

Nykvarns kommun

Granskning av årsredovisning 2022



Building a better
working world

Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1. Bakgrund.....	3
2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning.....	3
2.3. Genomförande	4
2.4. Begränsningar i granskningen.....	4
3. Granskningsresultat	5
3.1. Förvaltningsberättelse	5
3.2. Översikt över verksamhetens utveckling	5
3.3. Räkenskaper	8
3.4. Tvister	13

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nykvarns kommun granskat årsredovisningen för 2022. Uppdraget utgör en obligatorisk del av den årliga granskningen.

Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt lag och god redovisningssed samt om resultaten är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Vår sammanfattande bedömning är:

- ▶ Att årsredovisningen är upprättad enligt gällande regelverk, i allt väsentligt.
- ▶ Att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens ekonomiska resultat, budgetutfall, finansiering och ekonomiska ställning
- ▶ Att förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.
- ▶ Att utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.
- ▶ Att utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv.
- ▶ Årets resultat innebär att kommunen efterlever balanskravet.

Viktigare iakttagelser som gjorts under granskningen är:

- ▶ Vi ser med viss oro på de hur omvärldsfaktorer kan påverka förutsättningar kommunen olika verksamheter kommande år.
- ▶ Det är positivt att de åtgärder som vidtagits inom utbildningsnämnden i syfte att nå en verksamhet och ekonomi i balans gett effekt.
- ▶ Det ska noteras att vi analys av nämndernas utfall mot budget bör det tas i beaktande att fullmäktige beslutat om ramförstärkning under året.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi:

- ▶ Vi rekommenderar kommunstyrelsen att prioritera åtgärder för att fortsätta stärka den interna kontrollen rörande exploateringsprojekt.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) regleras externredovisningen för kommuner och regioner. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare stipuleras god redovisningssed för kommuner genom rekommendationer och uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning, ska den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer och granskas i Nykvarns kommun inom ramen för den årliga granskningen.

2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12 kap. 2 §) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet, vilket sker inom ramen för revisionsberättelsen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Är årsredovisningen upprättad enligt gällande regelverk (LKBR och RKR)?
- ▶ Ger årsredovisningen en rättvisande bild av verksamhetens ekonomiska resultat, budgetutfall, finansiering och ekonomiska ställning?
- ▶ Är förvaltningsberättelsen förenlig med årsredovisningens övriga delar?
- ▶ Efterlever kommunen kommunallagens krav på en ekonomi i balans?
- ▶ Är utfallen helt förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv?
- ▶ Är utfallen helt förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv?

Granskningen innebär en bedömning av om årsredovisningens innehåll motsvarar normgivning och att de redovisade utfallen är förenliga med kommunallagen och kommunens egna styrdokument. Kriterierna bedömningarna hämta från:

- ▶ Kommunallagen (KL)
- ▶ Lagom om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- ▶ Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR)
- ▶ Riktlinjer för god ekonomisk hushållning
- ▶ Fullmäktiges budget

2.3. Genomförande

Granskningen omfattar:

- ▶ Förvaltningsberättelsen
- ▶ Resultaträkning
- ▶ Balansräkning
- ▶ Kassaflödesanalys
- ▶ Sammanställd redovisning
- ▶ Drift- och investeringsredovisning
- ▶ Noter

Granskningen har utförts enligt god revisionsstandard för kommuner och regioner antagen av SKR. Denna granskning är inte utförd i enlighet med "Standard för kommunal redovisning" som tillämpas först på bokslut som avser period efter den 1 januari, 2023.

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen har påbörjats innan årsredovisningen slutligt fastställts. Iakttagelser som gjorts under granskningen har löpande kommunicerats och helt/delvis beaktats av kommunens redovisningsansvarige.

2.4. Begränsningar i granskningen

Granskningen av årsredovisningen har inriktats mot väsentliga poster och avvikelser samt omfattar även bedömning av kommunens ekonomiska ställning och utveckling. Vi har även granskat att ny lagstiftning och nya redovisningsprinciper beaktats. Granskningen omfattar såväl analytisk granskning som substansgranskning av verifierande underlag.

Alla belopp är angivna i miljoner kronor (mkr) om inte annat anges. I förekommande fall anges motsvarande siffra för 2021, vilken då redovisas inom parentes.

3. Granskningsresultat

3.1. Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska i och med införandet av LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Om inte annat anges i R15 ska under varje huvudrubrik upplysningar lämnas om så väl kommunen som juridisk person och rörande koncernen.

Bedömning: Vi bedömer att förvaltningsberättelsens disposition ligger helt i linje med LKBR och RKR R15. I vår granskning har vi inte noterat några väsentliga fel eller avvikelser från gällande krav och normering.

Översikt över verksamhetens utveckling

Utvecklingen ska redovisas genom att aktuellt år jämförs med tidigare år och väsentliga förändringar kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av verksamhetens utveckling är tillräcklig. I tabellform redovisas 13 relevanta nyckeltal och dess utveckling de senaste 5 åren. Vi har inte identifierat några avvikelser vid kontroller av nyckeltalen.

Den kommunala koncernen

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översiktlig beskrivning av de företag som ingår i den kommunala koncernen. Upplysningar ska också lämnas om privata utförare om de är av väsentlig betydelse. Beskrivningen kan ske med stöd av ett eller flera organisationsscheman/tablåer.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av den kommunala koncernen är tillräcklig. Beskrivningarna är kortfattade och övergripande men informativa, i likhet med föregående år.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av den kommunala koncernens och kommunens resultat eller ekonomiska ställning.

Övrigt krav på innehåll i detta avsnitt är:

- Analys av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer samt vidtagna åtgärder. Upplysningar ska särskilt lämnas för finansiella risker och hur de hanterats.

- Upplysningar om de totala pensionsförpliktelserna för kommunkoncernen och kommunen samt en uppföljning av fullmäktiges riktlinjer för förvaltningen av pensionsmedel enligt normerat schema.
- Ekonomisk, social och miljömässig hållbarhet kan också redovisas i avsnittet

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningarna i avsnittet är tillräckliga. Det är positivt att det i avsnittet finns en analys rörande ”risk och kontroll”. Vidare finns en övergripande analys rörande kommunens pensionsåtagande och hur det kan komma utvecklas kommande år, vilket utgör en risk för kommunen.

Händelser av väsentlig betydelse

Upplysning ska lämnas om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplysningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat. Exempel på händelser kan vara:

- Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet
- Omstruktureringar
- Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten
- Större investeringar
- Betydande rättstvister

Bedömning: Vi bedömer att redovisningen av händelser av väsentlig händelse är tillräcklig i allt väsentligt. I avsnittet redovisas väsentliga händelser för respektive verksamhet i punktform vilket ger en översiktlig och lättillgänglig bild av verksamheten i kommunen och dess bolag under verksamhetsåret.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga aspekter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll för den kommunala koncernen och kommunen. Avsnittet kan beskriva:

- Ansvarsstruktur – styrenheter
- Centrala styrdokument
- Mål, budget och ramar
- Planering, uppföljning och uppsikt
- Intern kontroll

Bedömning: Vi bedömer att redovisningen av styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten är tillräcklig i allt väsentligt. Det noteras att det i årets förvaltningsberättelse redovisas en relativt god måloppfyllelse där endast ett effektmål bedöms vara ”ej acceptabel”.

God ekonomisk hushållning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning (enligt kommunallagens 11 kap. 6 § första och andra stycket) uppnåtts och följts. Revisorerna ska bedöma om utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktigemålen.

Bedömning: Vi bedömer att utvärderingen av god ekonomisk hushållning utifrån kommunfullmäktiges riktlinjer är tillräcklig. Dock kan noteras att kommunstyrelsen sammanvägda är något vag, även om en övergripande bedömning görs i tjänsteutlåtandet gällande god ekono-

misk hushållning. Tjänsteutlåtandet är dock inte en del av den formella förvaltningsberättelsen i årsredovisningen. Vi har i vår granskning inte funnit några omständigheter som innebär att vi inte anser att kommunstyrelsens bedömning av god ekonomisk hushållning är korrekt. Dock bör det noteras att det föreligger tydliga utmaningar inför kommande år.

Balanskravet

Balanskravet innebär att kommunens budget och årliga utfall ska vara positiva och att underskott ska återställas kommande år, såvida kommunfullmäktige inte beslutar om annat och hänvisar till "synnerliga skäl". Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser, ska i förvaltningsberättelsen följa ett föreskrivet schema.

Bedömning: Vi bedömer att kommunens redovisning och beräkning av balanskravet är uppställd i enlighet med lagkrav.

Väsentliga personalförhållanden

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen, bland annat ska upplysningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret lämnas.

Uppgifter om personalen, sjukfrånvaro och jämställdhet redovisas i avsnittet. Viktiga förhållanden kring ledarskap och kompetensutveckling likaså.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av väsentliga personalförhållanden är tillräcklig.

Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om kommunens och koncernens förväntade utveckling. Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels förväntningar som finns och som är baserade på konkreta kända förhållanden som berör koncernen och kommunen direkt eller indirekt. De risker som och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska kommenteras.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av kommunens förväntade utveckling är tillräcklig. Flertalet relevanta omvärldsfaktorer omfattas av avsnittet.

3.2. Räkenskaper

Årets resultatutfall

Resultaträkningen har granskats utifrån följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har väsentliga konton avstämts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och avstämning mot sidordnade system har kontroll genomförts att poster värderats och periodiserats på ett korrekt sätt.

Kommunen redovisar ett resultat om 26,7 MSEK i jämförelse med 20,7 MSEK föregående år. Balanskravsresultatet uppgår till 26,7 MSEK då inga realisationsvinster redovisats under 2022.

Resultaträkning och balansräkning

Nykvarns kommuns resultaträkning per 2022-12-31					
Resultaträkning (MSEK)	Budget 2022	2022	2021	Förändring 2022 -2021	Kommentar
Verksamhetens intäkter	128,0	145,7	140,2	5,5	Förändring hänförlig till ökade bidrag för 2022 där framför allt bidrag för vård och omsorg bidragit till ökningen. Även ökade bidrag för hemtjänst, arbetsmarknadsåtgärder samt flyktingbidrag. Taxor och avgifter har även ökat jämfört med föregående. Inga exploatering-sintäkter eller realisationsvinster under året vilka uppgick till 1,8 MSEK 2021.
Verksamhetens kostnader	-774,5	-789,7	-751,6	-38,1	Ökade kostnader hänförligt till köp av huvudverksamhet (+12,9 MSEK) på grund av indexuppräknings leverantörer, fler köpta särskilt boende-platser inom vård och omsorg samt fler och dyrare gymnasieplatser. Lönekostnader har ökat med 16,6 MSEK trots ungefärligt samma antal anställda som 2021, beror på fler arbetade timmar inom vård och omsorg där befintlig personal arbetat övertid. Därutöver anställdes ett par heltidstjänster med anledning av Ukraina-krisen.
Avskrivningar	-53,0	-53,4	-51,8	-1,6	Ökade avskrivningar med anledning av kommunen föregående år färdigställde större projekt som under 2022 har skrivits av helår och därför ökat kostnaderna.
Verksamhetens nettokostnader	-699,5	-697,4	-663,2	-34,2	
Skatteintäkter	614,4	632,9	593,1	39,8	Skatteintäkter har ökat med dryga 6% jämfört med 2021 och hänför sig till ett större skatteunderlag.
Generella statsbidrag	98,6	100,6	95,0	5,6	Ökning av bidragen hänförligt till ökade inkomstutjämningsbidrag.
Verksamhetens resultat	13,5	36,1	24,9	11,2	
Finansiella intäkter	5,8	7,3	8,2	-0,9	Finansiella intäkter är 0,9 MSEK lägre jämfört med 2021 då räntekupong avslutades och betalades ut.
Finansiella kostnader	-12,3	-17,2	-12,4	-4,8	Ökningen av finansiella kostnader hänförlig till ökade räntekostnader. Av totala kostnader avser 1,2 MSEK ränta på leaseingskuld för

					hyra av kommunhuset vilka är tillkommande från föregående år.
Resultat före extraordinära poster	7,0	26,7	20,7	5,5	
Extraordinära intäkter/kostnader	0	0	0	0	
Periodens resultat	7,0	26,7	20,7	5,5	Det budgeterade resultatet för årsbokslutet uppgår till cirka 7,0 MSEK och i jämförelse med utfallet om 26,2 MSEK ger det en förbättring om cirka 19,2 MSEK. Vid jämförelse mot föregående år ett förbättrat resultat om 5,5 MSEK.

Vår bedömning

Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både intäkter och kostnader är det vår bedömning att kommunens resultaträkning i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens intäkter och kostnader. Vi har inte identifierat några fel av väsentlig karaktär.

Dock har vi noterat att det under året har försäljning av mark genomförts där ingen värdering har gjorts med hänvisning till att kommunstyrelsen fattat beslut att acceptera exploateringsavtalet där även priset ingick. Beslutet fattades 2020. Rutinen är numer att samtlig mark ska värderas innan försäljning sker.

Balansräkning

Balansräkningen har granskats utifrån följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost avstämts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och avstämning mot sidoordnade system har kontroll genomförts att poster värderats och periodiserats på ett korrekt sätt.

Nykvarn kommuns balansräkning per 2022-12-31				
TILLGÅNGAR (MSEK)	2022-12-31	2021-12-31	Förändring	Kommentar
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	7,1	2,0	5,1	Posten har ökat till följd av aktiveringar med anledning av uppgradering av kommunens IT-miljö.
Byggnader och mark	1 374,0	1 406,9	-32,9	Minskat med anledning av årets avskrivningar. Vidare har mark avyttrats avseende Gamla Idrottsplatsen. Under året har även justering i anläggningsregistret gjorts av Paviljonger vid Tallbacken (-6 MSEK), utan resultat effekt. Årets nyanskaffningar uppgår till 1,5 MSEK. Avseende Pågående ny-, till- och ombyggnad har större nyanskaffningar gjorts kopplat till Turingeskolan (2,7 MSEK), Lillhagaskolan (1,9 MSEK), Mörby Syd VA (9,2 MSEK) och Årby Gård VA (4,6 MSEK).
Maskiner och inventarier	19,1	20,8	-1,7	Minskat med årets avskrivningar. Anskaffningar har gjorts om 3,9 MSEK där väsentlig del avser anskaffningar till Lillhagaskolan.
Finansiella anläggningstillgångar				
Värdepapper, andelar samt aktier	428,2	392,3	35,9	Ökat med anledning av utökad utlåning till AB Nykvarnsbostäder om 35 MSEK.

Summa anläggningstillgångar	1 828,5	1 822,0	6,5	
Bidrag till statlig infrastruktur	20,2	21,5	-1,3	Årets minskning motsvarar den årliga upplösningen av bidraget. Bidraget upplöses under en 25-årig period.
Omsättningstillgångar				
Exploateringar/Förråd m.m.	153,2	150,1	2,6	Exploateringar har ökat med årets utgifter om 36,2 MSEK och avser framför allt Mörby 5 (28,3 MSEK) samt Gamla Idrottsplatsen (2,6 MSEK). Posten har reducerats med årets inkomster om 33,0 MSEK och avser försäljningar Gamla Idrottsplatsen (26,2 MSEK) samt Hökmossen 1a (6,9 MSEK). Lager med ingående värde om 0,6 MSEK finns ej kvar per 31/12.
Fordringar	101,7	67,1	34,6	Ökning av posten hänförlig till ökade kundfordringar (16,2 MSEK) varav 10 MSEK hänförs till fordran på entreprenör, se vidare under avsnittet om tvister. Statsbidragsfordringar har ökat med 2,8 MSEK och interimfordringar har ökat med 20,0 MSEK där upplupna skatteintäkter har ökat med 15,2 MSEK jämfört med 2021. I stället har skattefordringar minskat med 4,6 MSEK.
Kassa och bank	258,5	264,5	-6,0	Kassa och bank har minskat med 6 MSEK jämfört med 2021. Under året har belåningen till AB Nykvarnsbostäder utökats med 35 MSEK.
Summa omsättningstillgångar	513,0	481,8	31,2	
SUMMA TILLGÅNGAR	2 362,0	2 325,2	36,4	
Nykvarns kommuns balansräkning per 2022-12-31				
EGET KAPITAL OCH SKULDER (MSEK)	2022-12-31	2021-12-31	Förändring	Kommentar
Eget kapital	869,1	842,8	26,3	Årets resultat är 26,3 MSEK högre jämfört med 2021. Soliditet har ökat från 36,2% till 37,0%.
<i>varav årets resultat</i>	26,7	20,7	5,5	
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	27,2	3,1	23,7	
Avsättningar och liknande förpliktelser	117,2	109,0	8,2	Posten har ökat mot föregående år främst till följd av ökade pensionsavsättningar.
Andra avsättningar	0,2	0,2	0	Ingen förändring från 2021.
Summa eget kapital och avsättningar	986,5	952,0	34,5	
Långfristiga skulder				
VA anslutningsavgifter	97,7	91,4	6,3	Ökning av anslutningsavgifter i linje med tidigare års redovisning av avgifterna.
Övriga långfristiga skulder	1 091,7	1 095,0	-3,3	Förändring till följd av minskad lease-skuld relaterad till kommunhuset.
Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder	185,8	186,9	-1,1	Mindre förändring, i år lägre leverantörs-skulder men högre interimsskulder jämfört med 2021.
Summa skulder	1 375,2	1 373,3	1,9	
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	2 362,0	2 325,2	36,4	

lakttagelser

Vi har vid vår granskning av kundfordringar noterat att förfallna fordringar innan 2022 uppgår till 0,3 MSEK. Vi har även kontrollerat mot kundreskontra per mars 2023 där dessa fordringar fortsatt är obetalda.

Vi har även noterat att en del av de upptagna interimsskulderna per 31 december 2022 borde redovisats som leverantörsskulder, vilket delvis förklarar förändringen av posterna mellan åren. Detta ger endast ett klassificeringsfel och har ingen resultateffekt.

Vår bedömning:

Med undantag för ovan noteringar så är vår uppfattning att balansräkningen ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av kommunens ekonomiska ställning per 2022-12-31.

Kassaflödesanalys

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

Sammanställda räkenskaper

Nykvarns kommun upprättar en sammanställd redovisning (koncernredovisning) för företag där kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande. I koncernredovisningen ingår således hel- eller delägda företag där ägarandelen uppgår till minst 20 procent av röster och kapital.

Den sammanställda redovisningen omfattar resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys och noter. Vi har granskat gjorda koncernelimineringar stickprovsvis samt analyserat förändringen mellan ingående och utgående eget kapital.

Kommunens innehav av aktier och andelar i dotterbolag avser Nykvarns kommunkoncern AB som i sin tur äger AB Nykvarnsbostäder. Det görs ingen koncernredovisning i Nykvarns kommunkoncern utan konsolidering sker i kommunens årsredovisning. Vid konsolidering mellan bolagskoncernen och dess bolag har anpassningar gjorts till LKBR samt RKR's rekommendationer.

Vår bedömning

Vi bedömer att de sammanställda räkenskaperna i allt väsentligt är upprättade i enlighet med LKBR och RKR R16 och ge en rättvisande bild av verksamheten och den ekonomiska ställningen för Nykvarns kommun och dess koncern per den 31 december 2022. Vid granskningen har inga fel av väsentlig karaktär identifierats.

Noter

Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa korrekt avspeglar de underliggande räkenskaperna.

Vår bedömning

Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentlig lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar i noter. Dock bör kostnaden rörande den finansiella revisionen specificeras i not i kommande års årsredovisning.

Drift- och investeringsredovisning

DRIFTRÉDOVISNING				Aktuell budget 2022				Utfall 2022-12-31			
Nämnd - enhet	(tkr)	Intäkter 2022	Kostn 2022	Netto budget	Intäkter 2022	Kostn 2022	Netto kostnad	Budget avvikelse			
Kommunfullmäktige		0	2 450	2 450	219	2 652	2 433	17			
Revision		0	805	805	0	805	805	0			
Överförmyndare		0	1 950	1 950	0	1 425	1 425	525			
Valnämnd		260	1 580	1 320	327	1 647	1 320	0			
Kommunstyrelse		142 949	291 196	148 247	145 908	289 214	143 306	4 941			
Bygg- och miljönämnd		9 510	17 787	8 277	9 266	16 479	7 213	1 064			
Utbildningsnämnd		241 265	580 097	338 832	246 089	580 754	334 665	4 167			
Vård och omsorgsnämnd		116 875	310 752	193 877	131 939	329 580	197 641	-3 764			
SUMMA VERKSAMHETEN		510 859	1 206 617	695 758	533 748	1 222 556	688 808	6 950			
Reavinster								0			

Nämnderna redovisar positiva avvikelser mot budget vid helåret 2022, med undantag för Vårds- och omsorgsnämnden som redovisar en negativ avvikelse. Vid analys av driftsbudgeten bör det tas i beaktande att fullmäktige den 12 maj 2022 beslutade om en ändringsbudget där verksamheterna fick ett tillskott om 15,4 mkr (kommunstyrelsen +4,4 mkr, utbildningsnämnden +9,9 mkr, vård- och omsorgsnämnden +0,8 mkr)

Kommunstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse med 4,9 MSEK. Avvikelsen förklaras huvudsakligen av lägre personalkostnader på grund av vissa vakanser, uppskjutna projekt, ej utnyttjade buffertar rörande fastighetsområdet.

Den positiva avvikelsen från budget om 4,2 MSEK för utbildningsnämnden förklaras främst av ett omfattande arbete med att stärka kontrollen över ekonomin, både vad gäller intäkter och kostnader. Effektivitets- och besparingsåtgärder samt ett tillskott i vårändringsbudgeten har sammantaget inneburit en positiv avvikelse mot budget.

Resultatet för vård- och omsorg uppgår till minus 3,8 mkr i jämförelse med budget. Underskottet är främst hänförligt till köp av extern verksamhet rörande sårboplatser samt korttidsplatser. Vidare finns det nödvändiga insatser för barn som varit mycket kostnadsdrivande under året. Vidare förklaras underskottet av ökade volymer inom hemtjänsten framför allt mot slutet av året.

Bygg- och miljönämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget om 1,1 mkr, vilket förklaras av högre intäkter för bygglov samt något lägre personalkostnader.

Överförmyndarverksamheten redovisar ett mindre överskott om 0,5 mkr.

Vi har i vår granskning tagit del av kommunens investeringsredovisning samt stickprovvis granskat investeringsutgifter samt avskrivningar.

Vår bedömning

Vår bedömning är att kommunens driftsredovisning ger en korrektbild av verksamheten under 2022. Det kan noteras att de insatser som gjorts inom Utbildningsnämnden för att nå en verksamhet och ekonomi i balans har gett effekt under året. Vi ser positivt på detta och har för avsikt att fortsätta att nogsamt följa utvecklingen och fortsätta åtgärder.

Vad gäller kommunens investeringsverksamhet är det vår bedömning att det fortsatt är av största vikt att kommunen arbetar aktivt med att skapa rutiner och en intern kontroll som minskar risken för projekt med underskott. Revisionen har för avsikt att följa detta nogsamt under år 2023. Omvärldsfaktorer kan innebära väsentliga förändringar i förutsättningarna i kommunen och kommunkoncernen.

3.3. Tvister

Vi har i samband med granskningen av årsbokslutet erhållit advokatbrev med redogörelse över kommunens pågående tvister, vilka följer nedan.

Entreprenadtvist

Tidigare tvist gällande entreprenörens rätt till ersättning. Kommunen och entreprenören har under 2022 kommit överens om en förlikning där del av faktura krediterats. Kommunen har per december betalat kvarstående och enligt advokat har entreprenören inte några krav på ytterligare ersättning av kommunen.

Entreprenadtvist

Kommunen har från entreprenören erhållit ett utkast på stämningsansökan om 3,9 MSEK. Kommunen å sin sida hävdar att det finns en kvittningsgill motfordran med anledning av felaktig fakturering från entreprenören och har även framställt ett fram på vite. I kommunens redovisning per 31/12 finns en skuld om 4,6 MSEK upptaget men som justerats med 3,6 MSEK vilket ger ett kvarstående skuldbelopp om 1 MSEK. Per vår avrapportering finns ingen formell stämningsansökan utställd men ej heller någon uppgörelse mellan parterna.

Tvist rörande ersättning enligt exploateringsavtal

Tvistebeloppet uppgår till 16,5 MSEK (ca 13 MSEK exl. moms). En nedskrivning av fordran har gjorts om 3,3 MSEK vilket ger en kvarstående fordran om 10 MSEK exkl. moms. Bolaget har meddelat kommunen att de accepterar att betala beloppet men fortsatta diskussioner pågår. Advokaten bedömer utifrån de underlag som finns att kommunen har goda förutsättningar att få rätt i domstol. Per vår avrapportering har ingen reglering av skulden gjorts och vi har därmed inte kunnat följa utfallet.

Entreprenadtvist

I delårsrapporten beskriver kommunen att antal byggrätter vid Sundsviks ängar diskuterats. Entreprenören är av uppfattning att de betalat för ett felaktigt antal byggrätter. Kommunen har anmält ärendet till försäkringsbolaget som besvarat entreprenören. Kommunen gör bedömningen att ingen otydlighet föreligger i de beslut och de avtal som tecknats. Tvisten är ej kommenterad i advokatbrev och det finns inget formellt krav utställt på kommunen.

Vår bedömning

Inom ramen för vår granskning har vi inte noterat omständigheter som innebär att vi har en annan uppfattning än kommunledningen rörande noterade tvister. Dock har revisionen för avsikt att nogsamt följa utvecklingen rörande dessa pågående ärenden.



Stockholm den 5 april 2023

Johan Perols
EY, Certifierad kommunal revisor
Kundansvarig

Johanna Eklöf
EY, Auktoriserad revisor
Projektledare

Anna Sundkvist
Auktoriserad revisor
Granskningsledare