

# Nykvarns kommun

Granskning av årsredovisning 2021



Building a better  
working world

## Innehåll

<b>1. Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Inledning .....</b>	<b>3</b>
2.1. Bakgrund.....	3
2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning.....	3
2.3. Genomförande .....	4
<b>3. Granskningsresultat .....</b>	<b>5</b>
3.1. Förvaltningsberättelse .....	5
3.2. Räkenskaper .....	7

## 1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nykvarns kommun granskat årsredovisningen för 2021. 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. Det är positivt att årets resultat innebär att tidigare års negativa balanskravsresultat nu är återställda.
- ▶ 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 oro på de budgetavvikelser som noterats vad gäller kommunens investeringsverksamhet. Det är av väsentlig betydelse att den interna kontrollen samt rutiner för uppföljning stärks.
- ▶ Det är positivt att de åtgärder som vidtagits inom Utbildningsnämnden i syfte att nå en verksamhet och ekonomi i balans har börjat ge effekt.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi:

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

## 2. Inledning

### 2.1. Bakgrund

I Lag om kommunal redovisning (LKBR) regleras externredovisningen för kommuner och regioner. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Revisionsobjekt är Kommun 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 grundläggande 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 revisionsred för kommuner och regioner.

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Fel i räkenskaper 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.

### 2.3.1. *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 2020, 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 som koncern.

**Bedömning:** Vi bedömer att förvaltningsberättelsens disposition ligger helt i linje med LKBR och RKR R15. Kommunens har fortsatt att utveckla sin förvaltningsberättelse vilket är positivt.

##### 3.1.1. 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 12 relevanta nyckeltal och dess utveckling de senaste 5 åren. Vi har inte identifierat några avvikelser vid kontroller av nyckeltalen.

##### 3.1.2. 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.

##### 3.1.3. 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. Upplýsningar ska särskilt lämnas för finansiella risker och hur de hanterats.
- Upplýsningar 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 kommunens beskriver sitt krisledningsarbete samt hanteringen av pandemin i avsnittet. Vidare är det positivt att det i avsnittet beskrivs det arbetet som bedrivits under året för att förstärka och utveckla ekonomistyrningen i kommunen. Detta har varit en utvecklingsområde som även revisionen påpekat under flertalet år.

#### **3.1.4. Händelser av väsentlig betydelse**

Upplýsning ska lämnas om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplýsningen 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 bild av verksamheten i kommunen under verksamhetsåret.

#### **3.1.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten**

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplýsningar 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 man noteras att det i årets förvaltningsberättelse inte finns mål som kommunstyrelse bedömer inte går att utvärdera. Detta bedömer vi vara positivt. Övergripande kan sägas att målluppfyllelsen med utfallet "Mycket god" är något lägre än föregående år.

#### **3.1.6. 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 bedömning redovisas i avsnittet kring måluppfyllelsen. 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 utmaningar inför kommande år.

### **3.1.7. 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 tillräcklig. Vid analys av balanskravsresultatet ska det tas i beaktande att verksamhetsåret 2021, precis som år 2020, inneburit särskilda omständigheter på grund av pågående pandemi. Detta gäller dock hela kommunsektorn.

### **3.1.8. 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 ledaskap och kompetensutveckling likaså.

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

### **3.1.9. 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. Rysslands invasion av Ukraina beskrivs.

## **3.2. Räkenskaper**

### **3.2.1. Uppföljning från delårsgranskningen**

Vi har för avsikt att under revisionsåret 2022 följa upp kommunens attestförteckningar för att säkerställa att dessa är aktualiserade samt ändamålsenliga.



### 3.2.2. Årets resultatutfall

Kommunen redovisar ett resultat om 20,7 MSEK i jämförelse med 23,8 MSEK föregående år. Balanskravsresultatet uppgår till 19 MSEK efter justering för realisationsposter om 1,8 MSEK.

### 3.2.3. Resultaträkning och balansräkning

Nykvarns kommuns resultaträkning per 2021-12-31					
Resultaträkning (MSEK)	Budget 2021	2021	2020	Förändring 2021 -2020	Kommentar
Verksamhetens intäkter	128,4	140,2	157,3	-17,1	Förändring hänförlig till färre erhållna statsbidrag per 2021 i jämförelse med 2020. Viss pandemieffekt kan härledas samt minskad försäljning relaterat till verksamheterna och konsulttjänster.
Verksamhetens kostnader	-730,5	-751,6	-725,9	-25,7	Ökade kostnader med bland annat rörande kommunens tillväxt.
Avskrivningar	-52,6	-51,8	-51,4	-0,4	Ökade avskrivningar med anledning av ökade aktiveringar, dvs färdigställande av projekt.
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-654,7</b>	<b>-663,2</b>	<b>-620</b>	<b>-43,2</b>	
Skatteintäkter	584,6	593,1	552,8	40,3	Ökade skatteintäkter till följd av ett större nationellt skatteunderlag och skatteavräkning.
Generella statsbidrag	87,3	95	94	1	Förändringen i jämförelse med föregående år omfattar både minskningar och ökningar. Den största enskilda förändringen utgörs av minskade bidrag kopplat till pandemin.
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>17,2</b>	<b>24,9</b>	<b>26,8</b>	<b>-1,9</b>	
Finansiella intäkter	6	8,2	9,8	-1,6	Minskning främst till följd av lägre ränta på externt utlånade medel.
Finansiella kostnader	-10	-12,4	-12,8	0,4	Förändring till följd av lägre räntekostnader.
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>13,2</b>	<b>20,7</b>	<b>23,8</b>	<b>-3,1</b>	
Extraordinära intäkter/kostnader	0	0	0	0	
<b>Periodens resultat</b>	<b>13,2</b>	<b>20,7</b>	<b>23,8</b>	<b>-3,1</b>	Det budgeterade resultatet för årsbokslutet uppgår till cirka 13,2 MSEK och i jämförelse med utfallet om 20,7 MSEK ger det en förbättring om cirka 7,5 MSEK. Vid jämförelse mot föregående år ett minskat resultat om 3,1 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.

## 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.

## lakttagelser:

Nykvarn kommuns balansräkning per 2021-12-31				
TILLGÅNGAR (MSEK)	2021-12-31	2020-12-31	Förändring	Kommentar
<b>Anläggningstillgångar</b>				
Immateriella anläggningstillgångar	2,0	1,0	1	Posten har ökat till följd av Modern IT, där inköp under året har gjorts med 1,2 MSEK.
Byggnader och mark	1 406,9	1 224,5	182,4	Det är främst verksamhetsfastigheter som ökat relaterat till multihallen (31,5 MSEK), nya Kommunhuset (28,1 MSEK) samt Nya Lillhaga förskola (66,9 MSEK). Därutöver 95 MSEK avseende finansiell leasing av kommunhuset. VA-projekt där 88 MSEK avser Vattentornet och 19,5 MSEK Stensättra. Pågående projekt har minskat jämfört med föregående år då aktivering skett.
Maskiner och inventarier	20,8	22,4	-1,6	Anskaffningar har gjorts om 4,7 MSEK varav 1,4 MSEK avser det nya Kommunhuset.
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>				
Värdepapper, andelar samt aktier	392,3	537,1	-144,8	Minskning beror på en förfallen pensionsplacering hos Nordea med ett utbetalt belopp om 170 MSEK. Utöver denna negativa förändring har kommunen även ökat sin fordran till AB Nykvarnsbostäder med 24 mkr.
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>1 822,0</b>	<b>1 785,0</b>	<b>44,6</b>	
Bidrag till statlig infrastruktur	21,5	22,7	-1,2	Årets minskning motsvarar den årliga upplösningen av bidraget. Bidraget upplöses under en 25-årig period.
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Exploateringar/Förråd m.m.	150,1	113,0	37,1	Exploateringar har ökat med anledning av utgifter om 37,4 MSEK reducerat med inkomster om 0,9 MSEK. Utgifter avser framförallt Mörby Etapp 5 (30,9 MSEK) och inkomster hänförligt till Mörby Etapp 3-4 (0,9 MSEK).
Fordringar	67,1	46,6	20,5	Förändringen på grund av ökning av stadsbidragsfordringar samt förutbetalda kostnader och upplupna intäkter. Stor del av förändring hänförs till 2020 års beräkning av skattekostnader samt prognos för 2021.

Kassa och bank	264,5	177,7	86,8	Förändring till följd av ökad belåning samt återföring av förfallen pensionspremie.
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>481,8</b>	<b>337,3</b>	<b>144,5</b>	
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>2 325,2</b>	<b>2 145</b>	<b>180,2</b>	
<b>Nykvarns kommuns balansräkning per 2021-12-31</b>				
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER (MSEK)</b>	<b>2021-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>Förändring</b>	<b>Kommentar</b>
<b>Eget kapital</b>	842,8	822,9	19,9	Årets resultat har minskat med 3,1 MSEK jämfört med år 2020. Soliditet har minskat något från 38,4% föregående år till 36,2%, vilket förklaras av ökad belåning.
<i>varav årets resultat</i>	20,7	23,8	-3,1	
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	3,1	3,1	0	
<b>Avsättningar och liknande förpliktelser</b>	109,2	91,8	17,3	Posten har ökat mot föregående år främst till följd av ökade pensionsavsättningar.
Andra avsättningar	0,2	1,0	-0,8	
<b>Summa eget kapital och avsättningar</b>	<b>952</b>	<b>915,7</b>	<b>36,3</b>	
<b>Långfristiga skulder</b>				
VA anslutningsavgifter	91,4	80,3	11,1	Ökning av anslutningsavgifter i linje med tidigare års redovisning av avgifterna.
Övriga långfristiga skulder	1 095	950,0	145	Förändring till följd av ökad belåning hos Kommuninvest (50 MSEK). En del av belåningen har använts för att finansiera ökad utlåning till AB Nykvarnsbostäder. Resterande del planeras finansiera kommande projekt i kommunen. Resterande 95 mkr avser finansiell leasing relaterad till kommunhuset.
<b>Kortfristiga skulder</b>				
Kortfristiga skulder	186,9	200,0	-13,1	Förändring till följd av lägre förutbetalda skatteintäkter jämfört med föregående år samt lägre skuld till kollektiven för VA och Renhållning.
<b>Summa skulder</b>	<b>1 373,3</b>	<b>1 229,5</b>	<b>143,8</b>	
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>	<b>2 325,2</b>	<b>2 145</b>	<b>180,2</b>	

Vi har i samband med revisionen noterat en försäkringsfaktura som är bokförd i januari 2022 fastän fakturan är erhållen och har fakturadatum i december 2021. Då fakturan avser 2022 påverkar den inte resultatet men borde ha varit bokförd som en leverantörsskuld och som en förutbetald kostnad.

Vidare har vi konstaterat differenser mellan bokföringen och semesterlistan i Heroma om 1 MSEK. Det framgick även vid vår granskning att 68 personer har över 25 semesterdagar sparade.

Kommunen har gjort en nedskrivning av Paviljonger med ca 4 MSEK. Nedskrivningen har bokförts mot interimsskulder istället för att minska värdet på materiella anläggningstillgångar vilket är felaktigt. Enligt kommunen kommer det att justeras under 2022.

***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 2021-12-31.

Vår bedömning att identifierade fel i balansräkningen inte påverkar resultaträkningen utan endast är klassificeringsfel.

**3.2.4. 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.

**3.2.5. 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 stickprovvis 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 2021. Vid granskningen har inga fel av väsentlig karaktär identifierats.

**3.2.6. 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.

### 3.2.7. Drift- och investeringsredovisning

DRIFTRÉDOVISNING	Aktuell budget 2021			Utfall 2021-12-31			Budget avvikelse
	Intäkter 2021	Kostn 2021	Netto budget	Intäkter 2021	Kostn 2021	Netto kostnad	
Nämnd - enhet							
Kommunfullmäktige	0	2 299	2 299	-11	2 286	2 275	24
Revision	0	705	705	0	792	792	-87
Överförmyndare	-607	2 501	1 894	0	1 682	1 682	213
Valnämnd	0	299	299	0	284	284	15
Kommunstyrelse	-142 196	274 353	132 157	-146 246	272 441	126 195	5 962
Bygg- och miljönämnd	-8 443	15 572	7 129	-8 422	15 583	7 161	-32
Utbildningsnämnd	-233 939	557 281	323 282	-237 987	566 587	328 599	-5 317
Vård och omsorgsnämnd	-107 530	292 067	184 477	-122 645	305 878	183 233	1 244
<b>SUMMA VERKSAMHETEN</b>	<b>-492 834</b>	<b>1 145 077</b>	<b>652 242</b>	<b>-515 312</b>	<b>1 165 532</b>	<b>650 220</b>	<b>2 022</b>
Reavinster				1 752			1 752
Summa inklusive reavinst							<b>3 774</b>

De flesta av kommunens nämnder följer budget vid helåret 2021. Kommunstyrelsen och Vård och omsorgsnämnden ligger med positiv budgetavvikelse medan Utbildningsnämnden får en negativ budgetavvikelse.

Kommunstyrelsen får positiv budgetavvikelse med 6 MSEK. Större avvikelser finns inom Modern IT (2,4 MSEK) vilket beror på att kostnader har kunnat aktiveras som tillgång, fastighetskostnader (3,5 MSEK) vilket avser oförutsedda fastighetsrelaterade kostnader. Budgeten uppgick till 5,5 MSEK och för dessa kostnader har endast ca 2 MSEK nyttjats. Vi har även noterat en budget för återställning av underskott 2,8 MSEK.

Den negativa avvikelsen från budget om 5,3 MSEK för utbildningsnämnden förklaras främst av ökade kostnader för köp av verksamhet från andra kommuner till följd av ökad befolkning (ca 4 MSEK). Det har även tillkommit kostnader för vikarier och hög sjukfrånvaro. Utbildningsnämnden har sedan 2019 arbetat med att effektivisera verksamheten för att få en ekonomi och verksamhet i balans. Arbetet med att minska kostnaderna börjar ge resultat. Den ekonomiska trenden är positiv då budgetavvikelsen 2019 var -23,5 MSEK, 2020 var -12,9 MSEK och för 2021 -5,3 MSEK.

Överskottet i vård- och omsorg uppgår till 1,2 MSEK i jämförelse med budget. Anledningen till överskottet mot budget är tack vare den statliga ersättningen som erhållits under året, vilket i princip gett utfall om +0 av kommunens covid-19 kostnader. Därutöver har en del verksamheter genererat ett överskott. För samtliga verksamheter har tjänsteresor, utbildningar, kurser, konferenser och dylikt varit väldigt begränsade under året.

Hemtjänst och integration redovisar en negativ budgetavvikelse samtidigt som flertalet övriga enheter redovisar positiva budgetavvikelser.

Totalt redovisar kommunens verksamheter en budgetavvikelse om ca 2 MSEK exkl reavinst vilket främst är hänförligt till den större positiva budgetavvikelsen i Kommunstyrelsen samt Vård- och omsorgsnämnden. Negativ budgetavvikelse i Utbildningsnämnden förväntas bli bättre under 2022 då man arbetar med en åtgärdsplan.

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

#### Vår bedömning

Vår bedömning är att kommunens driftsredovisning ger en korrektbild av verksamheten under 2021. Det kan noteras att de insatser som gjorts inom Utbildningsnämnden för att nå en

verksamhet och ekonomi i balans har gett effekt under året då årets underskott är betydligt lägre än tidigare år. Vi ser positivt på detta och har för avsikt att fortsätta att nogsamt följa utvecklingen och fortsatta åtgärder.

Vad gäller kommunens investeringsverksamhet ser vi med oro på flertalet budgetavvikelser under året. Det 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 2022.

Stockholm den 7 april 2022

Johan Perols  
*EY, Certifierad kommunal revisor*  
Kundansvarig

Johanna Eklöf  
*EY, Auktoriserad revisor*  
Projektledare