

Nykvarns kommun

Granskning av delårsbokslut 2021



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	2
3. Kommunens resultat och balansräkning	2
3.1. Resultaträkning	3
3.2. Balansräkningen.....	4
4. Övergripande kommentarer kring förvaltningsberättelsen	7
4.1. Händelser av väsentlig betydelse	7
4.2. Kommunens förväntade utveckling.....	7
4.3. Helårsprognos i förhållande till budget.....	8
4.4. Bedömning av prognos rörande balanskravsresultatet	8
5. Sammanfattande slutsats	8
5.1. Övrig information i delårsrapporten av relevans	8
5.2. Rättning av tidigare fel i redovisningen	9
5.3. Sammanställd redovisning	9

1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi översiktligt granskat Nykvarns kommuns delårsrapport per 31 augusti 2021. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- Bokslutsdokumentationen bedöms vara tillräcklig. Granskningen av resultat- och balansräkningar indikerar inte att det föreligger några väsentliga fel vad gäller resultat och ställning för perioden.
- Det är positivt att kommunen prognostiserar att god ekonomisk hushållning, enligt fullmäktiges definition, kommer att uppnås för helåret.
- Det noteras att den prognostiserade uppföljningen av fullmäktigesmål är bättre än tidigare år. Revisionen har för avsikt att följa upp detta i samband med granskningen av årsbokslutet.
- Kommunens prognostiserar att balanskravet kommer att uppnås för helåret 2021, vilket är positivt.
- Det är av väsentlig betydelse att kommunen verkar för en aktiv verksamhets – och ekonomistyrning. Detta för att fortsätta klara god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans framgent.
- Det är viktigt att kommunen säkerställer en god intern kontroll i ett brett perspektiv, men kanske särskilt kopplat till upphandlings- och inköpsprocessen. Detta för att säkerställa att omotiverade inköp inte sker.

2. Inledning

En översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 2021-08-31 har utförts med beaktande av bestämmelserna i kommunallagen, den kommunala bokförings- och redovisningslagen samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Granskningen är begränsad i jämförelse med den granskning som genomförs av ett årsbokslut.

3. Kommunens resultat och balansräkning

Vi har översiktligt granskat resultatutfallet per 31 augusti 2021 samt analyserat större budgetavvikelser och förändringar mot föregående års delårsrapport. Vi har även tagit del av redovisad prognos avseende helåret 2021. Med utgångspunkt från vår väsentlighets- och riskanalys har vi granskat delårsrapportens resultat- och balansräkningar. Nedan ges kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter för vilka vi gjort iakttagelser.

3.1. Resultaträkning

Nykvarns kommuns resultaträkning per 2021-08-31, T2					
Resultaträkning (MSEK)	Budget 2021	2021-08-31	2020-08-31	Förändring	Kommentar
Verksamhetens intäkter	128,4	81,9	82,0	-0,1	Förändring hänförlig till färre erhållna statsbidrag per delår 2021 i jämförelse med 2020. Viss pandemieffekt kan härledas.
Verksamhetens kostnader	-730,5	-482,2	-477,2	-5	Ökade kostnader med bland annat rörande kommunens tillväxt.
Avskrivningar	-52,6	-34,7	-30,3	-4,4	Ökade avskrivningar med anledning av ökade aktiveringar, dvs färdigställande av projekt.
Verksamhetens nettokostnader	-654,7	-435,0	-425,5	-9,5	
Skatteintäkter	584,6	393,5	373,4	20,1	Ökade skatteintäkter till följd av ett större nationellt skatteunderlag och skatteavräkning.
Generella statsbidrag	87,3	63,4	69,0	-5,6	Förändringen i jämförelse med föregående år omfattar både minskningar och ökning. Den största enskilda förändringen utgörs av minskade bidrag kopplat till pandemin.
Verksamhetens resultat	17,2	21,9	16,9	5	
Finansiella intäkter	6	5,5	6,9	-1,4	Minskning främst till följd av lägre ränta på externt utlånade medel.
Finansiella kostnader	-10	-8,2	-6,9	-1,3	Förändring till följd av ökad nettobelåning.
Resultat före extraordinära poster	13,2	19,3	16,9	2,4	
Extraordinära intäkter/kostnader	0	0	0	0	
Periodens resultat	13,2	19,3	16,9	2,4	Det budgeterade resultatet för årsbokslutet uppgår till cirka 13,2 MSEK. Det uppnådda resultatet per periodbokslutet 2021 är 19,3 MSEK vilket är en förbättring om cirka 2,4 MSEK jämfört med samma period föregående år. Kommunen redovisar därmed tydligt över det budgeterade resultatet för 2021.

Kommentarer resultaträkning:

Kommunen har per 2021-08-31 rekviderat ett belopp om cirka 3,6 MSEK avseende statsbidraget "Säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer". Av det bidraget har kommunen per periodbokslutet inte intäktsfört något trots att kommunen har haft kostnader för att möta just detta bidrag. Kommunen borde givet detta ha intäktsfört åtta månader av tolv för detta bidrag vilket motsvarar en intäkteffekt om cirka 2,4 mkr. Beloppet finns inräknad i prognosen för nämnden. I övrigt har inga väsentliga felaktigheter noterats.

3.2. Balansräkningen

Nykvarn kommuns balansräkning per 2021-08-31				
TILLGÅNGAR (MSEK)	2021-08-31	2020-12-31	Förändring	Kommentar
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	0,9	1,0	-0,1	Posten har minskat på grund av avskrivningar.
Byggnader och mark	1 302,9	1 224,5	78,4	Ökat med anledning av fortsatta aktiveringar kopplat till multihallen (28,9 MSEK) samt ökade pågående projekt under året om 43,7 MSEK vilka avser framförallt nya Kommunhuset (20,6 MSEK) samt Nya Lillhaga förskola (17,4 MSEK). Under året har aktiveringar gjorts av tidigare pågående anläggningar om 119 MSEK. Dessa är framförallt hänförliga till VA-projekt där 88 MSEK avser Vattentornet och 19,5 MSEK Stensättra.
Maskiner och inventarier	23,7	22,4	1,3	Anskaffningar har gjorts om 5,5 mkr varav 1,4 MSEK avser det nya Kommunhuset. I övrigt är det avskrivningar som påverkat posten.
Finansiella anläggningstillgångar				
Värdepapper, andelar samt aktier	502,0	537,1	-35,1	Minskning beror på en förfallen pensionsplacering hos Nordea med ett utbetalt belopp om 60 MSEK. Utöver denna negativa förändring har kommunen även ökat sin fordran till AB Nykvarnsbostäder med 24 mkr, vilket skapar en nettoeffekt om en förändring på ca 35,1 MSEK.
Summa anläggningstillgångar	1 829,6	1 785,0	44,5	
Bidrag till statlig infrastruktur	21,9	22,7	-0,8	Årets minskning motsvarar den årliga upplösningen av bidraget. Bidraget upplöses under en 25-årig period.
Omsättningstillgångar				
Exploateringar	115,0	113,0	2	Exploateringar har ökat med anledning av utgifter om 2,9 MSEK reducerat med inkomster om 0,9 MSEK. Utgifter avser framförallt Mörby Etapp 5 (2 MSEK) och inkomster hänförligt till Mörby Etapp 3-4 (0,9 MSEK).
Lager	1,1	0	1,1	Ny post per delåret 2021 och består av skyddsutrustning kopplat omsorgsverksamhet.

Fordringar	53,0	46,6	6,4	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. Kundfordringar har tidigare utgjort en väsentlig del av posten men har per delår minskat med 6,7 MSEK till följd av att kommunen inte haft lika stora projekt som föregående år.
Kassa och bank	201,0	177,7	23,3	Förändring till följd av ökad belåning samt återföring av förfallen pensionspremie.
Summa omsättningstillgångar	370,1	337,3	32,8	
SUMMA TILLGÅNGAR	2 221,6	2 145	76,6	

Nykvarns kommuns balansräkning per 2021-08-31				
EGET KAPITAL OCH SKULDER (MSEK)	2021-08-31	2020-12-31	Förändring	Kommentar
Eget kapital	841,4	822,9	18,5	Förändring till följd av årets resultat per helår 2020. Årets resultat per delår har minskat med 4,5 MSEK från helår 2020. Soliditet har minskat något från 38,4% per helår till 37,9%, vilket förklaras av ökad belåning.
<i>varav årets resultat</i>	19,3	23,8	-4,5	
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	3,1	3,1	0	
Avsättningar och liknande förpliktelser	107,4	91,8	15,6	Posten är i linje med samma post per delår 2020. Ökat till följd av ökade pensionsavsättningar.
Andra avsättningar	0,2	1,0	-0,8	
Summa eget kapital och avsättningar	949,0	915,7	33,3	
Långfristiga skulder				
VA anslutningsavgifter	81,0	79,5	1,5	Ökning av anslutningsavgifter i linje med tidigare års redovisning av avgifterna.
Övriga långfristiga skulder	1 050,0	950,0	100	Förändring till följd av ökad belåning hos Kommuninvest (100 MSEK). En del av belåningen har använts för att finansiera ökad utlåning till AB Nykvarnsbostäder om 24 MSEK. Resterande del planeras finansiera kommande projekt i kommunen.
Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder	141,7	200,0	58,3	Förändring till följd av minskade leverantörsskulder och ändrade rutiner gällande moms och punktskatter. Leverantörsskulder har minskat med 17,3 MSEK. 10 MSEK av dessa avser rättningar gällande tvistiga fakturor.

				Resterande del av minskningen förklaras av större projekt föregående år jämfört med året, ex. Furuborgshallen, Vattentornet och Kommunhuset som nu är avslutade. Momsrutinen har setts över och tidigare differens har justerats för under 2021. Inga differenser föreligger per 31 augusti.
Summa skulder	1 272,7	1 229,5	43,2	
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	2 221,6	2 145	76,6	

Panter och ansvarsförbindelser:

Posten avseende panter och ansvarsförbindelser har per delår ökat med 175 MSEK. Förändringen förklaras till största del av en ökning i posten avseende leasing. Posten avser både leasing av fordon och fastigheter. Främsta förändringen består i att kommunen valt att ta upp hyresantaganden i posten, vilket gäller de avtal som är bundna i minst tre år. Tidigare år har kommunen inte redovisat sådana hyresantaganden i posten utan endast redovisat tilläggsarbete som gjorts på fastigheter som kommunen hyrt, vilket förklarar den stora förändringen i posten för leasing gällande fastigheter som per delår 2021 uppgår till 174 MSEK i jämförelse med helår 2020 då posten uppgick till 1,3 MSEK. Beloppet bygger på 25 årigt hyresavtal i nya kommunhuset.

Tidigare har det rapporterats gällande differens mellan redovisat belopp i delårsrapporten och borgensbesked gällande övriga ansvarsförbindelser. Denna differens kvarstår ej per delår 2021 och summan för övriga ansvarsförbindelser i delårsrapporten har stämts av mot borgensbesked utan anmärkning.

Kommentarer balansräkning:

I samband med vår granskning av byggnader och mark noterades att Nya Kommunhuset återfinns som pågående projekt per delåret. Tillgången avser utgifter för gjorda anpassningar av lokalerna (byggnaden). Tillträde till lokalen gjordes i juni men har ej aktiverats på grund av att ytterligare anpassningar gjorts efter tillträde. Vi kommer att följa upp om aktiveringar har gjorts av färdigställda projekt i samband med vår granskning av årsbokslutet. Till kommande bokslut kan delaktiveringar övervägas.

Lager är en ny tillkommen post jämfört med årsbokslutet 2020 och avser skyddsutrustning kopplat till Covid-19. Som underlag har vi erhållit inköpsfakturan samt en sammanställning kring kvarstående kvantiteter per delårsbokslutet. Enligt sammanställningen kvarstår artiklar till ett anskaffningsvärde om 1,9 MSEK men endast 1,1 MSEK har redovisats som varulager per 31 augusti. Vi kommer i samband med granskning av årsbokslutet att följa upp kvantiteterna samt värderingen av varulagret.

Inkomster av exploatering avser försäljning av fastigheten Mörby 5:49. Det bokförda värdet på fastigheten uppgick till 0,8 MSEK och fastigheten såldes för 2 703 MSEK vilket resulterade i ett positivt resultat om 1 896 MSEK. Ingen extern värdering har gjorts av fastigheten utan kommunen har vid prissättning använt sig av "ortsprismetoden". Som underlag har vi erhållit värderingsutlåtande för fastigheten Mörby 5:54 vilken utvisar ett kvadratmeterpris om 713 kr/kvm. Den nu försålda fastigheten Mörby 5:49 har sålts till ett kvadratmeterpris om 549 kr/kvm. Kommunen menar att det finns negativa värdepåverkande faktorer som fastigheten har varför kvadratmeterpriset är lägre jämfört med Mörby 5:54, exempelvis dåliga grundförhållanden, dagvattenkylvert på fastigheten samt svårighet att utnyttja fastigheten på grund av dess form. Vi rekommenderar att kommunen gör externa värderingar vid försäljning av fastigheter samt dokumenterar eventuella avvikelser från externa värderingar. Vi kommer att följa upp hantering avseende värderingar i samband med granskning av årsbokslutet.

I samband med vår granskning av kortfristiga skulder noteras ett klassificeringsfel avseende moms och punktskatter, vilket redovisas som negativt i noten för kortfristiga skulder. Posten avser en fordran och bör klassificeras därefter. De differenser som tidigare rapporterats avseende moms återfinns däremot inte per delår 2021, vilket förklaras med ändrad rutin och justering av berörda konton.

Likt tidigare år återfinns differens mellan semesterlöneskuldlista samt huvudbok gällande upplupna semesterlöner om 0,5 MSEK, vilket i likhet med tidigare år beror på att löner blir godkända i "mellanperioden" (mellan lön 1 och lön 2), vilket medför att manuella rättningar behöver göras.

Kommentarer kassaflöde:

Det föreligger en differens i kassaflödesanalysen och posten kortfristiga skulder om 4,9 MSEK. Ingen förklaring till differensen har kunnat ges. Vi följer upp redovisningen i samband med granskning av årsbokslutet. Den aktuella differens vid avrapportering uppgick till 3,3 MSEK.

4. Övergripande kommentarer kring förvaltningsberättelsen

Kommunen ska enligt *Lag om kommunal bokföring och redovisning* (13 kap) i sin delårsrapport avge en förenklad förvaltningsberättelse. Kommunens delårsrapport följer inte föreslagen uppställning enligt rekommendation från Rådet för kommunal redovisning (RKR R17) fullt ut, men efterfrågad information finns i allt väsentligt med i förvaltningsberättelsen.

4.1. Händelser av väsentlig betydelse

Enligt RKR ska den förenklade förvaltningsberättelsen innehålla information om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas. Enligt vår bedömning innehåller kommunens delårsrapport en tillräcklig beskrivning av väsentliga händelser samt beslut. Redovisningen sker i eget stycke och i kortfattad punktform. Det kan övervägas att utöka denna väsentliga information till kommande års delårsrapporter.

4.2. Kommunens förväntade utveckling

Upplysningar om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning ska ingå i delårsrapporten.

I delårsrapporten redogör kommunstyrelsen för sin analys kring den ekonomiska och verksamhetsmässiga utvecklingen genom uppföljning av det ekonomiska utfallet samt fullmäktiges mål och uppdrag. Beskrivningarna är i huvudsak inriktade på själva kommunen.

Kommunens övergripande bedömning är att Coronapandemin har fortsatt att påverka nämndernas och bolagens verksamhet, men att en återhämtning nu sker på ett tydligt sätt. Kommunstyrelsen analyserar och beskriver den förväntade utvecklingen inom en rad olika områden, så som ekonomi, utbildning vård- och omsorg etc på ett tillräckligt sätt.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse redovisas kommunens arbete utifrån fullmäktiges effektmålsuppfyllelse samt strategiska mål. I en sammanfattande tabell redovisas målsuppfyllelsen och i efterföljande avsnitt analyseras respektive mål mer i detalj. Av kommunstyrelsens analys framgår att målsuppfyllelsen har förbättrats i förhållande till tidigare år vilket är positivt. Endast bygg- och miljönämnden uppvisar ett effektmål som inte bedöms vara acceptabelt. Vad gäller de ekonomiska målen prognostiseras samtliga mål att uppfyllas till årsbokslutet vilket inte varit fallet under de senaste åren. Även detta är positivt. Det bör i sammanhanget noteras att erhållna statliga bidrag påverkar utfallet positivt för kommunen. Detta bör tas i beaktande vid analys av kommunens finansiella ställning inför kommande år.

Förvaltningsberättelsen om fattar en analys och bedömning av god ekonomisk hushållning. Det är kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för helåret 2021. Enligt vår bedömning är redovisningen i enlighet med RKR:s rekommendationer i allt väsentligt.

4.3. Helårsprognos i förhållande till budget

I kommuners delårsrapporter ska det finnas en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Enligt vår bedömning är Nykvarn kommuns delårsrapport upprättad i enlighet med detta krav, i allt väsentligt. Delårsrapporten ger en tillräcklig bild av kommunens förväntade helårsresultat i förhållande till budget.

Revisionens noterar att kommunen prognosticerar ett överskott för helåret uppgående till 24 mnkr vilket är 10,7 mkr bättre än budget. Nämndernas och kommunstyrelsens sammanlagda prognos för helåret är ett överskott om 0,9 mnkr. Två nämnder prognosticerar överskott, varav kommunstyrelsen - 0,5 mnkr och bygg- och miljönämnden 0,4 mnkr. I övrigt kommenteras prognosen för helåret i olika delar av förvaltningsberättelsen.

4.4. Bedömning av prognos rörande balanskravsresultatet

För att uppfylla kommunallagens balanskrav och för att säkerställa god ekonomisk hushållning ska kommunernas intäkter överstiga kostnaderna. I delårsrapporten redogör kommunen för periodens resultat mot balanskravet. Av förvaltningsberättelsen framgår att balanskravsresultatet vid delåret uppgår till 17,5 mkr och att det prognostiserade balanskravsresultatet uppgår till 22,2 mkr.

5. Sammanfattande slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det upprättade delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 augusti 202X samt av dess finansiella resultat för perioden januari-augusti 2021. Vi vill dock lyfta fram följande områden inom vår granskning.

5.1. Övrig information i delårsrapporten av relevans

Av kommunens delårsrapport framkommer att samma redovisningsprinciper tillämpas som vid föregående årsbokslut. Detta är en obligatorisk uppgift. Vi har för avsikt att följa upp tillämpade redovisningsprinciper i samband med vår granskning av årsredovisningen 2021 för en slutlig bedömning av dessa. Vi kommer även vid årsbokslutet följa upp kommunens tillämpade redovisning av leasing.

Vi har noterat att vissa analyser rörande säsongsvariationer finns med i delårsrapporten, om än kortfattat. Vidare kommenteras arbetet rörande verksamhetsstyrning samt intern kontroll i förvaltningsberättelsen vilket är positivt. .

Inga jämförelsestörande eller extraordinära poster finns redovisade per delårsbokslutet. Vi har för avsikt att följa upp detta i samband med vår granskning av kommunens årsbokslut 2021.

Vi har noterat att en övergripande driftsredovisning finns med i delårsrapporten. För analys av denna hänvisas till övriga delar av förvaltningsberättelsen.

5.2. Rättning av tidigare fel i redovisningen

Rättning av tidigare fel i redovisningen har gjorts avseende VA-anslutningsavgift rörande Multihallen/Furuborgshallen som belastade resultatet felaktigt 2020. Rättningen innebär en justering mot eget kapital om 0,8 mkr och innebär en sänkning av kostnaderna innevarande år. Samtidigt höjs anläggningens värde på balansräkningen med motsvarande belopp. Vid vår granskning av årsredovisningen har vi för avsikt att åter följa upp eventuellt ytterligare rättningar som kan vara aktuella med anledning av förnyade bedömningar av exempelvis förändrade avskrivningstider av anläggningstillgångar.

5.3. Sammanställd redovisning

Vi har tagit del av kommunens sammanställda räkenskaper som redovisas i delårsrapporten. Vi har inte noterat några väsentliga fel. Vid granskningen av årsredovisningen kommer en slutlig bedömning göras av de sammanställda räkenskaperna.

Stockholm den 22 oktober 2021

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Johanna Eklöf
Auktoriserad revisor

Anna Sundkvist
Auktoriserad revisor