



# Nykvarns kommun

Granskning av årsbokslut  
och årsredovisning 2020

## Innehåll

<b>1. Sammanfattande bedömningar och rekommendationer .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Granskning av årsredovisning och bokslut .....</b>	<b>2</b>
2.1. Bakgrund.....	2
2.2. Syfte.....	2
2.3. Omfattning.....	3
<b>3. Årsredovisningens förvaltningsberättelse .....</b>	<b>3</b>
<b>4. Granskning av årsbokslutet .....</b>	<b>7</b>
4.1. Inledning .....	7
4.2. Allmänt om kvaliteten på bokslutet .....	7
4.3. Resultaträkningen .....	8
4.4. Balansräkningen.....	9
4.5. Kassaflödesanalys .....	11
4.6. Sammanställd redovisning .....	11
4.7. Sammanfattande bedömningar och rekommendationer: .....	12

## 1. Sammanfattande bedömningar och rekommendationer

Vi har granskat Nykvarns kommuns årsbokslut och årsredovisning samt den sammanställda redovisningen för 2020. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- ✓ Årsredovisningen bedöms, i allt väsentligt, ge en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning för 2020.
- ✓ God ekonomisk hushållning uppnås inte för verksamhetsåret 2020, vilket är mycket allvarligt. Inte heller för verksamhetsåret 2018 och 2019 uppnåddes god ekonomisk hushållning. Tydliga åtgärder är således av nödvändighet för att nå god ekonomisk hushållning kommande år.
- ✓ Kommunen uppnår det lagstadgade balanskravet för 2020. Tidigare års underskott är därmed återställt i allt väsentligt.
- ✓ Det noteras att måluppfyllelsen utvecklats i positiv riktning under året. Dock finns mål som inte uppfylls även i år.
- ✓ Utbildningsnämnden redovisar, i likhet med föregående år, väsentliga underskott. Åtgärder har inte vidtagits på ett tillräckligt sätt för att nå ekonomisk och verksamhetsmässig balans. Vi bedömer således att det föreligger en bristande styrning.
- ✓ Sammantaget redovisar nämnderna ett resultat om – 5,2 mkr.
- ✓ Kommunen har fortsatt en förhållandevis god soliditet.
- ✓ Den interna kontrollen rörande bokslutsprocessen behöver förstärkas ytterligare. Detta för att säkerställa samtliga transaktioner återspeglas i den finansiella rapporteringen på ett rättvisande sätt.

## 2. Granskning av årsredovisning och bokslut

### 2.1. Bakgrund

På uppdrag av revisorerna i Nykvarns kommun har EY genomfört en granskning av bokslutet och årsredovisningen för 2020.

Rapporten innehåller iakttagelser från bokslutsgranskningen med avseende på väsentliga poster, och för övriga poster endast om det ansetts nödvändigt mot bakgrund av gjorda noteringar i samband med granskningsarbetet.

### 2.2. Syfte

Granskningens syfte är att pröva om årsredovisningen är upprättad i enlighet med den kommunala bokförings och redovisningslagen samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR), och att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning 2020. Vidare att beskrivningen av verksamhetens resultat och måluppfyllelse är tillfyllest. Granskningen omfattar också den sammanställda redovisningen för Nykvarns kommunkoncern.

Med rättvisande avses:

- ◆ att tillgångar och skulder existerar och avser kommunen,
- ◆ att tillgångar och skulder värderats och klassificerats korrekt,
- ◆ att kommunens samtliga tillgångar och skulder medtagits,
- ◆ att intäkter och kostnader i allt väsentligt periodiserats korrekt, d v s avser verksamhetsåret.
- ◆ att god redovisningssed i övrigt uppfylls, bl a vad gäller krav på information i förvaltningsberättelse och tilläggsupplysningar (noter)

Vidare är syftet att granska om en tillfredsställande redovisning ges utifrån kommunallagens krav på att mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges.

### 2.3. Omfattning

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 (mnkr) om inte annat anges. I förekommande fall anges motsvarande siffra för 2019, vilken då redovisas inom parantes.

## 3. Årsredovisningens förvaltningsberättelse

Enligt bestämmelserna i kommunallagen skall revisorerna bedöma *om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om*. Ett viktigt underlag för revisorerna är kommunstyrelsens egna analyser i årsredovisningen. Revisorernas bedömning baseras på en genomgång av styrelsens redovisning och analys i årsredovisningen samt en mer översiktlig granskning av verifierande underlag. Vår granskning omfattar förvaltningsberättelsens olika delar och i följande avsnitt lämnar vi kommentarer till några av delarna.

### ***Förvaltningsberättelsens uppställningsform och innehåll.***

Vid vår granskning har vi noterat att de avsnitt och rubriker som ska omfattas av förvaltningsberättelsen i allt väsentligt finns med. Under respektive rubrik ges tillräcklig information med analyser och kommunstyrelsens bedömningar.

I de följande avsnitten kommenterar vi några av de avsnitt vi finner vara av väsentlighet.

### ***Sammanställning av målavstämning***

Förvaltningsberättelsens avsnitt som redogör för nämndernas effektmål är mycket kortfattat och presenteras i tabellform. Av sammanställningen framgår att måluppfyllelsen för verksamhetsåret 2020 är högre än vad som var fallet föregående år. Dock saknas vidare analyser i detta avsnitt kopplat till måluppfyllelsen, exempelvis saknas tydlig information huruvida det finns mål som inte utvärderats, av olika anledningar. Tungpunkten i analysen ligger främst på de ekonomiska målen.

Tabell: Uppföljning av nämndernas mål 2020

Nämnder/effekt mål	Mycket god	God	Acceptabel	Ej acceptabel	Summa mål
Kommunfullmäktige	-	-	-	3	3
Kommunstyrelsen	6	5	-	-	11
Vård- och omsorgsnämnden	5	2	4	-	11
Bygg- och miljönämnden	7	2	1	-	10
Utbildningsnämnden	5	9	2	1	17
<b>Totalt</b>	<b>23</b>	<b>18</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>52</b>

Tabell: Uppföljning av nämndernas mål 2019

SAMTLIGA NÄMNDER / EFFEKTMÅL	BRA	OK	VARNING	EJ MÄTBART	SUMMA MÅL
Kommunfullmäktige	0	0	1	0	1
Kommunstyrelsen	9	1	2	0	12
Utbildningsnämnden	8	1	4	0	13
Vård- och omsorgsnämnden	1	1	2	6	10
Bygg- och miljönämnden	4	4	5	3	16
Valnämnden	0	0	1	0	1
Revision	0	0	1	0	1
Överförmyndare	1	0	0	0	1
<b>Totalt</b>	<b>23</b>	<b>7</b>	<b>16</b>	<b>9</b>	<b>55</b>
<b>Måluppfyllelse</b>	<b>42 %</b>	<b>13 %</b>	<b>29 %</b>	<b>16 %</b>	<b>100 %</b>

I syfte att ytterligare förtydliga analysen och redogörelserna rörande målavsnittet lämnas följande rekommendationer:

*Rekommendationer (vilka kvarstår från föregående år):*

- ✓ Tydliga åtgärder bör beredas för de fall där målen inte uppnås.
- ✓ Ett förändringsarbete bör prioriteras när det gäller att tydliggöra kommunens målstruktur, med tillhörande målindikatorer.

### **Medarbetare och personalredovisning**

I förvaltningsberättelsen redovisas personalstatistik i viss omfattning. Det framgår att sjukfrånvaron ökat under året, vilket var väntat med tanke på den pågående pandemin. Dock har antalet rapporterade tillbud och arbetsrelaterade skador sjunkit, vilket är positivt. I avsnittet redogörs det även för arbete med kompetensförsörjning samt ledarskapsutveckling.

Vi bedömer att personalredovisningen ger en tillräcklig bild av personalsituationen inom kommunen.

### ***Process och utveckling***

I det relativt omfattande avsnittet Process och utveckling presenteras och kommenteras ett antal olika områden av väsentlighet, däribland "Styrning och uppföljning", "Inter kontroll och uppföljning", "Kommunikation och service", "Ärendeberedning, nämndsadministration och juridik", "Digitalisering", "Informationssäkerhet", "Tryggare ekonomiprocesser och säkrare prognoser" samt "Nya rutiner för exploateringsprocesserna".

Avsnitten ger läsaren en god information kring de utvecklingsprojekt som bedrivits inom kommunen under året och framgent. Det är positivt att kommunen implementerat en systematik för att hantera revisionens lämnade rekommendationer, i syfte att utveckla kommunens verksamheter ytterligare.

### ***God ekonomisk hushållning***

Av kommunallagen framgår ett tydligt fokus på begreppet "god ekonomisk hushållning" och på behovet av en långsiktighet i den ekonomiska- och verksamhetsmässiga planeringen. Kommunallagen ställer krav på att budget skall vara i balans och att budget och flerårsplan skall innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen skall följas upp kontinuerligt och det är kommunstyrelsens ansvar att i delårsrapporten och årsredovisningen utvärdera måluppfyllelsen. Kommunens bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning föreligger baseras dels på en bedömning av hur väl de finansiella målen uppnås samt på bedömning av nämndernas totala måluppfyllelse. En ekonomi i balans definieras av kommunen bland annat som att årets resultat ska uppgå till minst 2 % av skatter och statsbidrag.

Av kommunstyrelsens egen analys, som presenteras i förvaltningsberättelsen, framgår att målen som avser "god ekonomisk hushållning" inte sammantaget uppnås för 2020. Kommunstyrelsen gjorde samma bedömning även år 2018 och 2019. Vår bedömning är att detta är mycket allvarligt.

Vidare framgår det av årsredovisningen att det lagstadgade balanskravet uppgår till 11,6 mkr, vilket motsvarar 1,8 procent av skatter och avgifter. Kommunen uppnår därmed inte fullmäktiges mål om 2 procent.

Det är fortsatt positivt att förvaltningsberättelsen omfattar en känslighetsanalys med redovisning av effekter om vissa händelser inträffar, exempelvis gällande räntor, ökat antal innevånare etc.

### **Driftredovisningen**

En redovisning ges i årsredovisningen av resultatet per nämnd och de kommundemensamma posterna. Totalt sett redovisas en betydande negativ avvikelse jämfört mot budget för 2020. Nedan i tabellen presenteras nämndernas utfall mot budget. Under tabellen kommenterar vi de nämnder som redovisar större avvikelser.

	<b>Utfall 2020</b>	<b>Budget helår</b>	<b>Avvikelse budget</b>
Kommunfullmäktige	2,1	1,9	-0,2
Kommunstyrelse	117	120	3
Utbildningsnämnd	327,1	314,2	-12,9
Vård och omsorg	172,6	176,8	4,2
Bygg- och miljönämnd	7,1	7,1	0
Valnämnd	0,2	0,5	0,3
Revision	0,7	0,7	0
Överförmyndare	1,3	1,9	0,6
<b>Summa verksamheterna</b>	<b>628</b>	<b>622,7</b>	<b>-5,3</b>

Jämförelsen mellan utfall och budget visar på en total negativ budgetavvikelse om -5,3 mnkr (-26,5 mnkr). Den nämnd som visar den mest väsentliga negativa budgetavvikelsen är Utbildningsnämnden likt tidigare år. Samtidigt visar Vård- och omsorgsnämnden och Kommunstyrelse positiva budgetavvikelser.

Utbildningsnämnden redovisar en negativ avvikelse om -12,9 mnkr (-23,5 mnkr). Den negativa avvikelsen är främst hänförlig till "Utbildningskontoret" där alla fastna kostnader redovisas. Även köp av verksamhet läggs på utbildningskontorets konto, vilket är en av kostnaderna som avviker väsentligt mot budget. Kommunen har gjort en översyn av de centrala kostnaderna och tagit fram en åtgärdsplan för att minska de negativa budgetavvikelserna som man haft i nämnden, beräknas dock ge helårseffekt först 2021.

Vård- och omsorgsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om 4,2 mnkr. Vid delåret såg det ut som att nämnden ej skulle hålla sig inom budget i och med pandemin. Att nämnden gör en positiv budgetavvikelse i bokslutet är tack vare statlig ersättning som betalats ut för att täcka de extrakostnader kommunerna haft inom vård- och omsorg till följd av Covid-19. Överskottet hänför sig också till den ersättning man fått för sjukfrånvaro från Försäkringskassan.

Den positiva budgetavvikelsen i Kommunstyrelsen förklaras främst av Gata/Trafik, vilket beror på lägre kostnader för bland annat snöröjning. I övrigt inga väsentliga budgetavvikelser.

Då både Vård- och omsorgsnämnden samt Utbildningsnämnden redovisade underskott tidigare år togs åtgärdsprogram fram. Åtgärder av olika slag har genomförts. Vård- och omsorgsnämnden har i år en positiv budgetavvikelse, har dock fortfarande en väsentlig negativ budgetavvikelse i Utbildningsnämnden. Enligt kommunen förväntas åtgärdsplanen inte ge effekt förens 2021, ses ingen förbättring under 2021 är revisionen starkt kritisk till att nämnderna inte förmår sig hantera ekonomin på ett ändamålsenligt sätt.

Kommunfullmäktige, Bygg- och miljönämnd, Valnämnden, Revision samt Överförmyndare redovisar mindre budgetavvikelser, positiva som negativa.

Det är vår sammanfattande bedömning att förvaltningsberättelsen med tillhörande delar ger en tillräcklig bild av den verksamhet som kommunen bedrivit under 2020, i allt väsentligt.

## **4. Granskning av årsbokslutet**

### **4.1. Inledning**

Granskningen av bokslutets räkenskaper har skett enligt god revisions sed i kommunal verksamhet. Granskningen har bl. a omfattat:

- Analytisk granskning av utfall mot budget och föregående år för kommunen som helhet och per nämnd för resultatet samt för kommunen vad gäller balansräkningen.
- Kontroll av avstämningar för samtliga väsentliga konton.
- Substansgranskning av avtal och underlag för väsentliga transaktioner.
- Genomläsning av nämndernas bokslut med bilagor.
- Diskussion med ekonomikontorets personal vad gäller redovisningsprinciper och väsentliga bedömningar.
- Diskussion med kommunledningen vad gäller väsentliga bedömningsposter.
- Genomläsning av väsentliga protokoll samt andra handlingar.

I följande avsnitt kommenteras våra väsentliga iakttagelser och noteringar.

### **4.2. Allmänt om kvaliteten på bokslutet**

Bokslutets dokumentation är dokumenterat med en tillräcklig kvalitet. Den nya lagen om Kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från rådet för kommunal redovisning bedöms i allt väsentligt följas.

I samband med vår granskning av årsbokslutet har vi dock noterat att det föreligger avstämningsposter för flertalet av kontona. Vi har även noterat flertalet differenser vilka vi beskrivit nedan i anslutning till kontona.



### 4.3. Resultaträkningen

Resultaträkning per 2020-12-31 med jämförelse med budget samt 2019 (mnr)	Utfall 2020	Budget helår	Avvikelse budget	Utfall 2019	Avvikelse 2019
Verksamhetens intäkter	157,3	149,4	7,9	151,2	6,1
Verksamhetens kostnader	-725,9	-732,6	6,7	-720,2	-5,7
Avskrivningar	-51,3	-49,4	-1,9	-47,5	-3,8
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-620</b>	<b>-632,7</b>	<b>12,7</b>	<b>-616,5</b>	<b>-3,5</b>
Skatteintäkter	552,8	565,9	-13,1	545,8	7
Generella statsbidrag och utjämning	94	76,6	17,4	71,1	22,9
Finansiella intäkter	9,8	14,2	-4,4	20,7	-10,9
Finansiella kostnader	-12,8	-11,2	-1,6	-10,9	-1,9
<b>Årets resultat</b>	<b>23,8</b>	<b>12,9</b>	<b>10,9</b>	<b>10,2</b>	<b>13,6</b>

Det budgeterade resultatet för 2020 uppgick till 12,9 mnr. Utfallet blev 23,8 mnr, vilket motsvarar 10,9 mnr bättre än budget. En större post i resultat utgörs av en fastighetsförsäljning som gjordes med en reavinst om 7,6 mnr. Även resultat efter justering av realisationsvinster utgör ett positivt resultat om 11,6 mnr i år. Resultatet enligt balanskravet uppgår till 11,6 mnr vilket är 1,3 mnr sämre än budgeterat. Både intäkter och kostnader är högre än budgeterat där framförallt följderna av pandemin står för övriga budgetavvikelser.

Skatteintäkterna har ökat med ca 7 mnr i jämförelse med föregående år, vilket till viss del är hänförligt till fler innevånare, (11 010 st) i jämförelse mot 2019 (10 867 st). Dock har slutavräkningar från tidigare år inneburit en negativ om ca 10,5 mnr. Kommunen har erhållit ökade statsbidrag med anledning av pandemin, varför de generella statsbidragen överstiger budget med 17,4 mnr.

Verksamhetens kostnader är lägre än budgeterat, detta trots ökade kostnader inom vård- och omsorg till följd av pandemin. Vid delåret överskred kostnaderna budget, men på grund av statliga bidrag har de extrakostnaderna inom vård- och omsorg kunnat finansieras genom statliga bidrag.

Avskrivningarna har ökat med 3,8 mnr jämfört med 2019 och överstiger budget om 1,9 mnr och beror på flera större investeringar som färdigställts under året.

De finansiella intäkterna understiger budget med 4,4 mnr med anledning av färre kupongutbetalningar från obligationerna. De finansiella kostnaderna är i nivå med budget.

Vid analys av årets resultat måste det tas i beaktande att både intäkter och kostnader har påverkats väsentligt av den pågående pandemin. Statliga bidrag har hjälpt till att klara ekonomin, men det är av vikt att notera att utmaningar föreligger för att kommunens framgent ska uppnå en god ekonomisk hushållning. Vår bedömning är att det inte föreligger väsentliga felaktigheter i det redovisade resultatet för 2020, efter gjorda rättningar. Vi noterar att justeringar gjorts i sent skede i bokslutsprocessen.

#### 4.4. Balansräkningen

Tillgångar	2020	2019	Förändring
Immateriella tillgångar	1,0	0,8	0,2
Mark, byggnader och tekn. anläggningar	1 224,5	1 055,1	169,4
Maskiner och inventarier	22,4	22,5	-0,1
Finansiella tillgångar	537,1	528,9	8,2
Bidrag till statlig infrastruktur	22,7	24	-1,3
Förråd, lager, expl.tillg.	113,0	83,3	29,7
Fordringar	46,6	49,7	-3,1
Kassa och bank	177,7	114,2	63,5
<b>Summa tillgångar</b>	<b>2 145</b>	<b>1 879</b>	<b>266</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>			
Eget kapital	822,9	801,2	21,7
Varav årets resultat	23,8	10,3	13,5
Avsättningar	92,8	92,8	0
Långfristiga skulder	1 029,5	828,3	201,2
Kortfristiga skulder	200	156,2	43,8
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>2 145</b>	<b>1 879</b>	<b>266</b>

Mark, byggnader och tekniska anläggningar har ökat med 169,4 mnkr jämfört med 2019. Större aktiveringar under året avser Multihall (71 mnkr) samt köp av tomt Bergtorps förskola (6 mnkr). Aktiveringar av tidigare pågående nyanläggningar uppgår till 50,2 mnkr, större aktiveringar avser Lugnets kök (21 mnkr), Tallbackens förskola (14,5 mnkr) och Gammeltorps förskola (8,1 mnkr). Årets kvarstående större pågående nyanläggningar avser Nya Lillhaga förskola (38,2 mnkr), ombyggnad Hökmossen förskola (11,3 mnkr) och Vattentornet (28,1 mnkr).

Under året har nedskrivning gjorts om 4,2 mnkr med anledning av nedbrunnen paviljong. För dessa har försäkringsersättning erhållits om 4,1 mnkr. Vidare har försäljningar genomförts om 3,5 mnkr. Försäljningar avser fastighet Kungsbro 1:8 samt tomträtter.

Posten maskiner och inventarier har sammantaget minskat med 0,1 mnkr på grund av avskrivningar. Anskaffningar har gjorts om 6 mnkr. Aktiveringar under året avser möbler till nuvarande kommunkontor, servermiljö och datorer.

Finansiella tillgångar har ökat med 8,2 mnkr. Kommunen har under året sålt fastigheten Mörby 5:54 för 10 mnkr men istället erhållit en revers om 10 mnkr vilken ökat de finansiella tillgångarna. Under året har även återbetalning av företagslån gjorts till Kommuninvest.

Bidrag till statlig infrastruktur har minskat från föregående år med 1,3 mnkr vilket avser den årliga upplösningen. Bidraget upplöses under en 25-årsperiod i likhet med tidigare redovisning av medfinansiering av statlig infrastruktur.

Exploateringsstillgångar har ökat med 29,7 mnkr jämfört med föregående år. Inkomster uppgår till 16 mnkr och avser försäljning av Kaffebryggaren 1 och Mörby 5:54. Utgifter om 38 mnkr och avser främst Mörby Etapp 5 som svarar för 30,8 mnkr avseende utfört arbete. Utgifter kopplat till Mörby 3-4 uppgår under året till 3 mnkr och avser främst utgifter för projektledares samt mark- och exploateringschef lön. Samtliga lönekostnader har redovisats för objekt Mörby 3-4.

Enligt våra tidigare avrapporteringar har vi rekommenderat kommunen att tydligt dokumentera värdering vid förvärv samt försäljningar av mark. Vi har erhållit värderingsunderlag för försäljningen. Kommunens använda kvadratmeterpris landar inom intervallet av gjorda värderingar.

Fordringar har minskat med 3,1 mnkr vilket förklaras av minskade statsbidragsfordringar samt skattefordringar. Likt delårsgranskningen har Nykvarns kommun erbjudit de äldre medborgarna i kommunen hjälp med handling med anledning av Covid-19 och förlängda restriktioner under hösten. Kommunen fakturerar medborgarna för beloppet de har handlat för vilket ökat fordringarna. Vid bokslutet uppgår förfallna fordringar äldre än tre år till ett immateriellt belopp. Det föreligger en differens mellan kundreskontra och HB 1540 om 1,2 mnkr med anledning av felaktigt inläst fil.

Likt tidigare avrapporteringar så föreligger det differenser avseende skattekontot samt konton i huvudboken avseende skatter och moms. Vid granskningen har vi gjort en avstämning av differenserna. Vi har noterat att kommunen vid tidpunkten för granskningen genomför en utredning av kvarvarande differenser. Vi har för avsikt att följa upp detta i samband med vår granskning av delårsbokslutet 2021. Vår bedömning är att kvarvarande differenser inte är av väsentlig betydelse ur ett årsbokslutsperspektiv.

Det egna kapitalet för kommunen har ökat med 21,7 mnkr vilket förklaras av årets resultat reglerat med justeringar för fel tidigare år. Soliditeten har under året minskat och uppgår till 38,4 procent (42,6 procent).

Årets balanskravsresultat uppgår till 11,6 mnkr (-12,5 mnkr) vilket används för att återställa tidigare negativa balanskravsresultat. Efter justering av årets resultat kvarstår ett underskott om 0,9 mnkr.

Avsättningarna är i nivå med 2019. Avsättningar till pensioner har ökat med ca 1,1 mnkr jämfört med föregående år. Under 2019 bytte kommunen pensionsförvaltare från KPA till Skandia. I samband med överföringen från KPA till Skandia redovisades fyra personer felaktigt vilket gjorde att redovisad pensionsskuld blev felaktig. Kommunen har under året reviderat beräkningarna och fått dessa godkända av Skandia. Avstämning har gjorts mellan huvudbok och besked från Skandia utan anmärkning.

Övriga avsättningar har minskat med 1,1 mnkr jämfört med 2019 med anledning av färre personer att reservera avgångsvederlag för, i år finns en reservering jämfört med fyra 2019. Utöver detta redovisas även bidrag till infrastruktur, som en avsättning i enlighet med RKR's rekommendation.

Långfristiga skulder har ökat med 201 mnkr från föregående år vilket förklaras av nyupplåning hos Kommuninvest med anledning av framtida projekt. Vidare har fler hushållsanslutningar till kommunalt VA påverkat. I likhet med föregående år intäktsförs anslutningsavgifter direkt med 15 % och resterande fördelas på 49 år. Detta för att matcha intäkterna mot kostnaderna.

Kortfristiga skulder har ökat med 43,8 mnkr jämfört med föregående år. Förändringen av posten beror dels på att leverantörsskulder har ökat med ca 22,8 mnkr till följd av att Nykvarns kommun har stora pågående projekt som ökar leverantörsskulderna. Bland annat Bergtorp som är ett helt nytt område som byggs och ska etableras, samt vattentornet, Furuborghallen och nya kommunhuset. Vid granskningen noterades att en faktura kostnadsförts i januari men som avser 2020, fakturabelopp om 0,5 mnkr. Vidare föreligger det avstämningposter med anledning av att leverantörsbetalningar automatiskt dragits från leverantörsreskontran men inte i registrerats i huvudboken eller dragits från banken. I år avser detta ett belopp om 1,8 mnkr som ej finns med i reskontran per 201231.

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter har ökat med 20,9 mnkr vilket främst förklaras av ökat skuld förutbetalda skatteintäkter med anledning av negativ prognos för 2020 samt negativ avräkning för 2019. Vidare förklaras den ökade skulden av att kommunen har större skuld till Aktiebolaget Nykvarnsbostäder med anledning av ett högre saldo på koncernkontot. Upplupna semesterlöner har ökat med 12,8 procent mot föregående år. På kontot återfinns en differens mellan semesterlöneskuldlista samt huvudbok om ca 1 mnkr. I likhet med föregående år beror avvikelsen på att löner blir godkända i "mellanperioden" (mellan lön 1 och lön 2) vilket medför att manuella rättningar behöver göras.

#### **4.5. Kassaflödesanalys**

Vid vår granskning av kommunens kassaflödesanalys har vi inte noterat några väsentliga felaktigheter.

#### **4.6. Sammanställd redovisning**

Kommunens sammanställda redovisning omfattar kommunen, dotterbolaget Nykvarns kommunkoncern AB samt dotterdotterbolaget AB Nykvarnsbostäder.

Koncernens resultat uppgår till 28,0 mnkr jämfört med föregående års resultat om 14,5 mnkr. Det något högre resultatet förklaras främst av ökade generella statsbidrag och utjämning.

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden och proportionell konsolidering. Interna mellanhavanden har eliminerats. Den sammanställda redovisningen omfattar resultat- och balansräkning, finansieringsanalys samt en beskrivning av de ingående koncernbolagen. Till den sammanställda redovisningen finns även noter till väsentliga poster i viss utsträckning. Den sammanställda redovisningen bedöms ge en rättvisande bild över resultat och ställning för Nykvarns kommunkoncern för 2020. Inga väsentliga fel av identifierats.

#### **4.7. Sammanfattande bedömningar och rekommendationer:**

I samband med årets granskning av årsbokslutet 2020 har revisionen noterat felaktigheter. Efter kommunikation med kommunledningen har rättelser gjorts. Vår sammanfattande bedömning är därför att vi inte har kvarvarande noterade väsentliga fel vad gäller kommunens resultat och ställning per årsbokslutsdatum.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till fortsatt utveckling:

- Det är vår bedömning att det är mycket allvarligt att god ekonomisk hushållning inte uppnås för verksamhetsåret 2020. Det innebär än högre krav på en aktiv verksamhets- och ekonomistyrning från nämnderna för att klara kommunens åtaganden framöver.
- Det är av väsentlig betydelse att kommunens interna kontroll rörande finansiell rapportering utvecklas och förstärks. Detta med anledning de avstämningsdifferenser som förelegat under året i bokföringen för flertalet resultat- och balansposter.
- Det är vidare av stor vikt att former för intern kommunikation mellan kommunens olika verksamheter förstärks så att samtliga händelser (transaktioner) som har en påverkan på den finansiella rapporteringen identifieras och hanteras, i enlighet med den kommunala bokförings- och redovisningslagen. Revisionen har noterat brister avseende detta under året, vilket är allvarligt.

Sammantaget visar ovanstående punkter att Nykvarns kommun behöver vidta tydliga och kraftfulla åtgärder för att stärka den interna kontrollen för flera väsentliga processer. De förändringdringar inom ekonomifunktion som gjorts under årets bedömer vi dock innebära goda möjligheter att den interna kontrollen förstärks.

Det är vidare av väsentlighet att åtgärder vidtas för att uppnå god ekonomisk hushållning. Detta kommer att ställa stora krav på ekonomi- och verksamhetsstyrning samt en tydlig uppsikt från kommunstyrelsen framgent. Revisorerna har för avsikt att nogsamt följa utvecklingen under 2021.

Stockholm den 29 mars 2021

Johan Perols

Certifierad kommunal revisor

Johanna Eklöf

Auktoriserad revisor

Anna Sundkvist  
Auktoriserad revisor