



Nykvarns kommun

Granskning av årsbokslut
och årsredovisning 2019

Innehåll

1. Sammanfattande bedömningar och rekommendationer	2
2. Granskning av årsredovisning och bokslut	2
2.1. Bakgrund.....	2
2.2. Syfte.....	2
2.3. Omfattning	3
3. Årsredovisningens förvaltningsberättelse	3
4. Granskning av årsbokslut	7
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 årsredovisning	11
4.7. Sammanfattande bedömningar och rekommendationer:	11

1. Sammanfattande bedömningar och rekommendationer

Vi har granskat Nykvarns kommuns årsbokslut och årsredovisning samt den sammanställda redovisningen för 2018. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- ✓ Årsredovisningen bedöms, i allt väsentligt, ge en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning för 2019.
- ✓ God ekonomisk hushållning uppnås inte för verksamhetsåret 2019, vilket är mycket allvarligt. Inte heller för verksamhetsåret 2018 uppnåddes god ekonomisk hushållning.
- ✓ Antalet mål har fortsatt minskat i jämförelse med tidigare år, vilket vi bedömer vara positivt ur ett övergripande styrningsperspektiv. Det är dock en tydlig brist att det fortfarande finns mål som uppges vara "ej mätbara".
- ✓ Den sammantagna bedömningen rörande måluppfyllelsen innebär en försämring i jämförelse med föregående år, vilket är allvarligt.
- ✓ Kommunen klarar inte det lagstadgade balanskravet då balanskravsresultat uppgår till -12,5 mnkr (föregående år -30,8 mnkr, innan ianspråktagande av resultatutjämningsreserv). Den ekonomiska situationen för kommunen är således fortsatt väldigt allvarlig.
- ✓ Utbildningsnämnden samt Vård- och omsorgsnämnden 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 inom dessa nämnder. Tillräckliga åtgärder har inte vidtagits.
- ✓ Kommunen har fortsatt en förhållandevis god soliditet.

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 2019.

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 2019. 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 (mkr) om inte annat anges. I förekommande fall anges motsvarande siffra för 2018, 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.

Organisation, utveckling och framtid

Förvaltningsberättelsens inledande avsnitt omfattar, i likhet med tidigare år, beskrivning av kommunens organisation samt analyser rörande omvärlden samt för kommunsektorn i stort, befolkningsutvecklingen, näringsliv, arbets- och bostadsmarknaden. Avsnitten ger en tillräcklig information av den miljö inom vilken Nykvarns kommun verkar.

Kommunens verksamheter

Efterföljande avsnitt redogör för kommunens olika verksamhetsområden med en översiktlig driftsredovisning, budget och utfall för respektive nämnd. Viktiga händelser för respektive nämnd redovisas övergripande. Strukturen är liknande tidigare år.

Det kan noteras att även kommunfullmäktiges arbete beskrivs, bland annat när det gäller olika beredningsgrupper samt sammanträden etc. Kommunens bolag och delägda verksamheter (andra juridiska personer) beskrivs särskilt i förvaltningsberättelsen.

Sammanställning av målavstämning

Förvaltningsberättelsens avsnitt som redogör och analyserar måluppföljningen utgör en relativt omfattande del av förvaltningsberättelsen, vilket är positivt. En inledande tabell redovisar utfallet för samtliga 55 (74) effektmål som gällde för kommunens nämnder 2019.

I följande tabeller redovisas kommunens uppföljning av de effektmålen som gällt för verksamheterna under 2019. Även tabell för 2018 bifogas för jämförelse.

Det kan noteras att antalet mål har fortsatt minska, från 87 stycken 2017 till 55 stycken 2019. Vår bedömning är att detta är positivt ur ett övergripande styrningsperspektiv. Dock är det givetvis en tydlig bris att det fortfarande finns fastställda mål som uppges vara "ej mätbara" i årsbokslutet.

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
Totalt	23	7	16	9	55
Måluppfyllelse	42 %	13 %	29 %	16 %	100 %

Tabell: Uppföljning av nämndernas mål 2018

SAMTLIGA NÄMNDER / EFFEKTMÅL	BRA	OK	VARNING	EJ MÄTBART	SUMMA MÅL
Kommunfullmäktige	0	0	1	0	1
Kommunstyrelsen	7	7	2	0	16
Utbildningsnämnden	13	9	1	0	23
Vård- och omsorgsnämnden	1	1	2	6	10
Bygg- och miljönämnden	10	5	5	1	21
Valnämnden	0	0	1	0	1
Revision	0	0	1	0	1
Överförmyndare	1	0	0	0	1
Totalt	32	22	13	7	74
Måluppfyllelse	43%	29%	18%	10%	100%

Vid en jämförelse mellan år 2019 och 2018 avseende kommunens måluppfyllelse framgår att andelen mål där uppfyllelsen bedöms med "varning" har ökat med elva procentenheter, vilket är inte är positivt. Det tillsammans med att andelen mål om är "ej mätbara" också har ökat i jämförelse med föregående år är hela 45 procent av målen därmed inte uppnådda.

Även andelen mål med bedömning "bra" eller "ok" har sjunkit i jämförelse med föregående år med sju procentenheter. Vår bedömning är därmed att utfallet tydligt indikerar på en fortsatt allvarlig situation för kommunen sammantaget.

Kommunens sätt att redovisa och utvärdera sin måluppfyllning bedöms vara överskådlig och tillräcklig. I likhet med föregående år presenteras fördjupade analyser framför allt när det gäller de ekonomiska perspektiven.

Det är fortsatt revisionens bedömning att det inte är ändamålsenligt att kommunen har mål som inte har en tydlig status i årsredovisningen. Vidare noteras i likhet med tidigare år att antalet mål fortsatt är många, vilket riskerar att vara problematiskt ur ett styrningsperspektiv.

Rekommendationer (vilka kvarstår från föregående år):

- ✓ Det är av väsentlig betydelse att samtliga mål kan mätas och följas upp årligen.
- ✓ 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.

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 årsredovisningen, framgår att målen som avser "god ekonomisk hushållning" inte uppnås för 2019, vilket inte heller var fallet 2018. Det är mål både rörande de ekonomiska perspektiven inte som inte uppnås såväl som verksamhetsrelaterade mål som inte uppnås. Kommunstyrelsen sammantagna bedömning är därmed att god ekonomisk hushållning inte uppnås för verksamhetsårets 2019. Vidare framgår det av årsredovisningen att det lagstadgade balanskravet uppgår till -12,5 mkr. Detta innebär att kommunen måste återställa underskottet inom tre år. Tydliga åtgärdsplaner måste upprättas som bygger på realistiska antaganden. Detta för att nå en ekonomi och verksamhet i balans.

Det är fortsatt positivt att förvaltningsberättelsen omfattar en känslighetsanalys med redovisning av effekter om vissa händelser inträffar, exempelvis gällande räntor, ökat antal innevånare etc. Dock saknas det skrivningar om väsentliga händelser efter balansdagen och då framför allt när det gäller den, vid tidpunkten för årsredovisningens färdigställande, pågående allmänna Corona-krisen.

Medarbetare samt Personalredovisning

I förvaltningsberättelsen redovisas personalstatistik i tillräcklig omfattning. I avsnittet redovisas bland annat sjukfrånvaro, frisknärvaro, antalet anställda, sysselsättning, könsfördelning, åldersstruktur, framtida pensionsavgångar samt personalkostnadsutveckling.

Det noteras att kommunens sjukfrånvaro sammantaget är något lägre jämfört med 2018 och uppgår för året till 7,2 procent av totalt arbetad tid, vilket är positivt. Revisorerna har för avsikt att fortsätta följa kommunens åtgärder för att ytterligare minska sjukfrånvaron under 2020.

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

Investerings- och exploateringsredovisning

Investeringsredovisningen bedöms ge en rättvisande bild av årets investeringar.

I likhet med tidigare år föreligger det en betydande avvikelse mellan budget och utfall när det gäller kommunens investeringar. Budgeten för 2019, inklusive tilläggsbudget samt överföringar från 2018, uppgick totalt till 427,6 mnkr medan det faktiska utfallet blev 134,1 mnkr. Likt föregående år står Kommunstyrelsen för de större avvikelserna. Anledningen till att budgeterade investeringar inte uppnås är att flera stora projekt som senarelagts eller förskjutits i tiden. Större investeringsprojekt som bedrivits under året utgörs av Furuborgshallen, vattenreservoar samt utbyggnad av kök i Lugnets boende.

Investeringar bör budgeteras på ett realistiskt sätt. Under flera år har utfallet av investeringar varit betydligt lägre än budget. Kommunen bör således överväga detta förhållande i samband med beredning av budget framöver. Detta är viktigt då prioriteringar mellan olika investeringsalternativ kan bli problematiska om inte realistiska budgetar föreligger.

Exploateringsredovisningen visar på ett nettoutfall för 2019 om -29,7 mnkr och avser främst Mörby etapp 7.

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 2019. Nedan i tabellen presenteras nämndernas utfall mot budget. Under tabellen kommenterar vi de nämnder som redovisar större avvikelser.

	Utfall 2019	Budget helår	Avvikelse budget
Kommunfullmäktige	2,3	1,9	-0,4
Kommunstyrelse	113,3	122,5	9,2
Utbildningsnämnd	321,6	298,1	-23,5
Vård och omsorg	179,2	166,8	-12,3
Bygg- och miljönämnd	6,9	7,1	0,2
Valnämnd	0,6	0,3	-0,3
Revision	0,7	0,7	0,0
Överförmyndare	1,3	1,9	0,6
Summa verksamheterna	625,7	599,2	-26,5

Jämförelsen mellan utfall och budget visar på en total negativ budgetavvikelse om -26,5 mnkr (-25,8 mnkr). De nämnder som visar budgetavvikelser är Utbildningsnämnden samt Vård- och omsorgsnämnden. Båda dessa nämnder uppvisade större underskott även föregående år.

Utbildningsnämnden redovisar en negativ avvikelse om -23,5 mnkr (-18,2 mnkr), vilket motsvarar ca 7,4 procent av tilldelad ram. Den negativa avvikelsen är hänförlig ökade volymer inom skolan samt köp av externa skolplaceringar.

Vård- och omsorgsnämnden redovisar ett underskott om -12,3 mnkr (-9,2 mnkr), vilket motsvarar 7,9 procent av tilldelad ram. Den negativa avvikelsen är hänförlig till en ökade volymer och köpta omsorgsplatser.

Då både Vård- och omsorgsnämnden samt Utbildningsnämnden redovisade underskott även föregående år togs åtgärdsprogram fram för 2019. Åtgärder av olika slag har genomförts samt är under genomförande, vilket revisionen har kunnat notera under året. Dock är det vår bedömning att dessa åtgärder inte har varit tillräckliga för att nå en ekonomi och verksamhet i balans. Detta är mycket allvarligt och revisionen är starkt kritisk till att dessa nämnder inte förmått hantera ekonomin på ett ändamålsenligt sätt.

Kommunfullmäktige, Kommunstyrelsen, Bygg- och miljönämnd, Valnämnden, Revision samt Överförmyndare redovisar mindre budgetavvikelser, eller överskott.

Det är vår sammanfattande bedömning att förvaltningsberättelsen med tillhörande delar ger en tillräcklig bild av den verksamhet som kommunen bedrivit under 2019, i allt väsentligt.

4. Granskning av årsbokslutet

4.1. Inledning

Granskningen av bokslutets räkenskaper har skett enligt god revisionsred 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 noterat att det föreligger vissa bokföringsmässiga differenser rörande kommunens momsredovisning. Detta är dock under utredning och bedöms inte få väsentliga effekter vid åtgärd.

4.3. Resultaträkningen

Resultaträkning per 2019-12-31 med jämförelse med budget samt 2018 (mnr)	Utfall 2019	Budget helår	Avvikelse budget	Utfall 2018	Avvikelse 2018
Verksamhetens intäkter	151,2	122,5	28,7	157,8	-6,6
Verksamhetens kostnader	-720,2	-680,4	-39,8	-688,5	-31,7
Avskrivningar	-47,5	-44,4	-3,1	-44,2	-3,3
Verksamhetens nettokostnad	-616,5	-602,3	-14,2	-574,9	-41,6
Skatteintäkter	545,8	534,8	11	513,8	32
Generella statsbidrag och utjämning	71,1	75,7	-4,6	64,5	6,6
Finansiella intäkter	20,7	14	6,7	18,1	2,6
Finansiella kostnader	-10,9	-10	-0,9	-10	-0,9
Årets resultat	10,2	12,2	-2	11,5	-1,3

Det budgeterade resultatet för 2019 uppgick till 12,2 mnr. Utfallet blev 10,2 mnr, vilket motsvarar 2,0 mnr sämre än budget, vilket i sig inte är en väsentlig avvikelse. Resultat efter justering av realisationsvinster innebär dock ett negativt resultat om -12,5 mnr. Detta visar att kommunen inte kan finansiera nämndernas verksamhet utan andra former av intäkter. Detta är en situation som inte är hållbar över tid. Kraftfulla åtgärder är helt nödvändiga.

Resultatet enligt balanskravet uppgår till -12,5,1 mnr vilket är 24,7 mnr sämre än budgeterat. Både intäkter och kostnader är högre än budgeterat där framförallt kostnader för skola och omsorg förklarar budgetavvikelsen.

Verksamhetens nettokostnad har ökat med 7,2 procent i jämförelse med föregående år. De ökade kostnaderna är främst hänförligt till fortsatt ökade behov av vård- och skolplatser.

Avskrivningarna har ökat med 3,3 mnr jämfört med 2018 och överstiger budget om 3,1 mnr och beror på flera större investeringar som färdigställts under året.

Skatteintäkterna har ökat med ca 31,9 mnr i jämförelse med föregående år, vilket delvis förklaras av fler invånare 11 014 för år 2019 (10 660 invånare 2017 och 10 923 invånare 2018). Skatteintäkterna är även högre än budget med anledning av att underlaget ökade.

De finansiella intäkterna överstiger budget med 6,7 mnr med anledning av en försiktig budget då det bland annat avser ränteintäkter för gjorda placeringar samt utdelningar från dotterföretag. De finansiella kostnaderna ligger i nivå med budget.

Vår bedömning är att det inte föreligger väsentliga felaktigheter i det redovisade resultatet för 2019. Dock är det mycket allvarligt att kommunen inte uppnår god ekonomisk hushållning och inte heller det lagstadgade balanskravet. Det är således ett mycket allvarligt ekonomiskt läge för kommunen och som måste hanteras för att klara kommande års verksamhet.

4.4. Balansräkningen

Tillgångar	2019	2018	Förändring
Immateriella tillgångar	0,8	0,9	-0,1
Mark, byggnader och tekn. anläggningar	1055,1	997,4	57,7
Maskiner och inventarier	22,5	23,7	-1,2
Finansiella tillgångar	528,9	528,7	0,2
Bidrag till statlig infrastruktur	24	25,3	-1,3
Förråd, lager, expl.tillg.	83,3	34,1	49,2
Fordringar	49,7	42,1	7,6
Kassa och bank	114,2	176,8	-62,6
Summa tillgångar	1 879	1 829	49,5
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	801,2	790,9	10,3
Varav årets resultat	10,3	11,5	-1,2
Avsättningar	92,8	76	16,8
Långfristiga skulder	828,3	801,4	26,9
Kortfristiga skulder	156,2	160,5	-4,3
Summa eget kapital och skulder	1879	1829	49,7

Immateriella tillgångar har minskat med 0,1 mnkr jämfört med föregående år med anledning av gjorda avskrivningar. Under året har kommunen gjort mindre aktiveringar om totalt 0,3 mnkr.

Mark, byggnader och tekniska anläggningar har ökat med 57,7 mnkr jämfört med föregående år vilket är hänförligt till det nya vattentornet (43,7 mnkr) och multihall (33,9). Under året har man omklassificerat mark från markreserven till exploatering där Mörby 6:3 utgör 11,1 mnkr. Kommunen har även sålt fastighet till Aktiebolaget Nykvarnsbostäder för 15 mnkr, med ett bokfört värde om 13,5 mnkr. Större pågående projekt avser ombyggnad av kök i förskolorna Tallbacken och Lugnets bonde.

Posten maskiner och inventarier har sammantaget minskat med 1,2 mnkr på grund av avskrivningar. Aktiveringar under året avser datorer, telefonbyten samt accesspunkter skolor.

Finansiella tillgångar har ökat med 0,2 mnkr från föregående år och avser fordran VA-lån för anslutningsavgift. Likt tidigare år utgör större delen av lämnat lån till Aktiebolaget Nykvarnsbostäder om 320,5 mnkr och obligationer och värdepapper om 171,6 mnkr.

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.

Exploateringstillgångar har ökat med 49,2 mnkr jämfört med föregående år. Inkomster uppgår till 13,5 mnkr och avser försäljning av del av Mörby 5 etapp 5. Utgifter om 37,4 mnkr och avser främst Mörby Etapp 5 där 12,7 mnkr avseende utfört arbete samt Mörby 7 för fastighet Ströpsta 3:54 om 13,5 mnkr. Av årets utgifter utgör 1,7 mnkr löner och overheadkostnader.

Enligt våra tidigare rekommendationer har kommunen under 2019 bokfört all ägd mark och dokumenterat i anläggningsregister. Vi har även rekommenderat kommunen att tydligt dokumentera värdering vid förvärv samt försäljningar av mark. Årets försäljning avser ett markbyte där vi har fått tagit del av värderingsutlåtande från två externa aktörer. Kommunens använda kvadratmeterpris vid försäljning landar inom intervallet av gjorda värderingar.

Fordringar har ökat med 7,6 mnkr vilket förklaras av ökade statsbidragsfordringar samt skattefordringar. Vidare har man en fordran på Nykvarns kommunkoncern om 3,6 mnkr. Vid bokslutet föreligger en differens om 1,4 mnkr hänförligt till behållning på skattekontot, kommunens huvudbok visar på ett högre värde om 1,4 mnkr jämfört med Skatteverkets kontoutdrag. Differensen är under utredning. Kundfordringar har minskat med 1 mnkr vilket är hänförligt till minskade externa kundfordringar. Per bokslutsdagen uppgår förfallna fordringar med mer än 60 dagar till 3,1 mnkr. Kommunens rutin är att samtliga fordringar förfallna med mer än tre år skrivs ned. Vid bokslutet uppgår förfallna fordringar äldre än tre år till ett immateriellt belopp. Även interimfordringar har minskat vilket beror på minskade fordringar Migrationsverket. I bokslutet har kommunen reserverat belopp utifrån tidigare erhållna medel och bedöms ha rutiner för uppföljning av erhållna medel.

Det egna kapitalet för kommunen har ökat med 10,3 mnkr vilket förklaras av årets resultat. Kommunen har fortsatt en relativt god soliditet om 42,6% (43,2%).

Som nämnts tidigare uppfyller kommunen inte det lagstadgade balanskravet med ett balanskravsresultat om -12,5 mnkr vilket gör att de inte når målet om en resultatnivå på 2 % (föregående år -30,9 mnkr).

Avsättningarna till pensioner har ökat med ca 16,8 mnkr jämfört med föregående år. Under året har kommunen bytt pensionsförvaltare från KPA till Skandia. Det är sålunda Skandia som beräknar kommunens pensionsåtagande. Större del av förändringen kan härledas till stora satsningar på lärarkollektivet. Tillika har flera valt att ta ut sin pension i förtid samtidigt som kommunen har haft högre pensionsavsättning för en förtroendevald vilket medfört till högre pensionskostnader. Utöver detta redovisas även bidrag till infrastruktur, som en avsättning i enlighet med RKR's rekommendation vilken är densamma som föregående år.

Långfristiga skulder har ökat med 26,9 mnkr från föregående år. Detta förklaras av ökade hushållsanslutningar till kommunalt VA vid färdigställande av byggnationer i Sundsör och Sundsvik. Utöver dessa områdena har större avgifter tillkommit från Stensätta och Mörby med anledning av ett flertal större fastigheter som finns i dessa områden. I likhet med föregående år intäktsförs anslutningsavgifter direkt med 15 % och resterande fördelas på 49 år. Detta för att matcha intäkterna mot kostnaderna på ett bättre sätt. Låneskulder uppgår totalt till 750 mnkr och är densamma som föregående år. Kommunen har under året samlat alla sina lån hos Kommuninvest.

Kortfristiga skulder har minskat med ca 4,3 mnkr jämfört med föregående år. Förändringen av posten beror på minskade skulder till Aktiebolaget Nykvarnsbostäder med anledning av minskat saldo på plusgiro som redovisas hos kommunen. Beloppet avser likvida medel för dotterbolaget och speglar det belopp som är bokfört på aktuellt konto. I år 42,9 mnkr jämfört med föregående år 54,9 mnkr, således en minskning på 12 mnkr. Vidare har förändringen av interimsskulder ökat posten. Den stora förändringen är hänförligt till ökade upplupna kostnader på ca 5,7 mnkr vilket består av kostnader för det nya vattentornet och pågående byggnationer av förskola samt idrottshall, se kommentarer under avsnittet mark, byggnader och tekniska anläggningar.

Utöver detta har förutbetalda intäkter ökat med ca 6,3 mnkr vilket beror på plus resultat för både VA- och RH enheterna samt skatteintäkter för år 2019. Vidare har de lönerelaterade skulderna ökat med ca 1,6 mnkr vilket beror på avsättningar till tjänstepension.

Upplupna semesterlöner har ökat med 2,5 % mot föregående år. På kontot återfinns även differens mellan semesterlöneskuldlista samt huvudbok om 555 tkr (384 tkr). 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

Vår granskning av kommunens kassaflödesanalys har inte föranlett väsentliga noteringar.

4.6. Sammanställd årsredovisning

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

Koncernens resultat uppgår till 14,2 mnkr jämfört med föregående års resultat om 21,1 mnkr. Det något lägre resultatet kan förklaras av högre verksamhetskostnader i kombination med minskade verksamhetsintäkter, sammantaget.

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 2019.

4.7. Sammanfattande bedömningar och rekommendationer:

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till fortsatt utveckling:

- En tydligare målstyrning bör övervägas då det finns flera mål som inte utvärderas i årsbokslutet.
- Det är vår bedömning att det är mycket allvarligt att god ekonomisk hushållning inte uppnås för verksamhetsåret 2019. Det innebär än högre krav på en aktiv verksamhets- och ekonomistyrning från nämnderna för att klara kommunens åtaganden framöver.
- Det är vidare vår bedömning att det är mycket allvarligt att balanskravet inte uppnås för verksamhetsåret 2019.

Sammantaget visar ovanstående punkter att Nykvarns kommun behöver vidta tydliga och kraftfulla åtgärder för att nå en ekonomi i balans. 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 2020.

Stockholm den 3 maj 2020

Johan Perols

Certifierad kommunal revisor

Johanna Eklöf

Auktoriserad revisor