

# Nykvarns kommun

Granskning av delårsrapport 2018

## Innehåll

<b>1. Sammanfattning.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Granskning av delårsrapport och bokslut .....</b>	<b>4</b>
2.1.1. Bakgrund .....	4
<b>3. Granskning av delårsrapportens förvaltningsberättelse .....</b>	<b>4</b>
3.1.1. Bedömningar av kommunens prognostiserade måluppfyllnad .....	5
3.1.2. Sammanfattande bedömning.....	5
<b>4. Granskning av resultat och ställning vid delåret 2018.....</b>	<b>6</b>
4.1.1. Inledning.....	6
4.1.2. Allmänt om kvaliteten på bokslutet.....	6
4.1.3. Kort om resultatet .....	6
4.1.4. Exploateringar och investeringar.....	10
4.1.5. Mark, byggnader, tekniska anläggningar .....	10
4.1.6. Mellanhavanden AB Nykvarnsbostäder .....	10
4.1.7. Ersättning Migrationsverket.....	11

## 1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nykvarns kommun har vi översiktligt granskat delårsrapport per 31 augusti 2018. Delårsrapporten avser det delårsbokslut som Nykvarns kommun är skyldiga att upprätta enligt Lag om kommunal redovisning.

Enligt kommunallagens 9 kap 9 § ställs krav på revisorerna att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Bedömningen ska avse såväl verksamhetsmålen som de finansiella målen. Det sammantagna utfallet av dessa mål utgör grunden för bedömning av om det föreligger "God ekonomisk hushållning" eller ej. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och årsrapporten.

Granskningen har också inriktats på uppföljning av att regler i lagen om kommunal redovisning och kommunallagen, samt rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR) har följts.

Baserat på den översiktliga granskningen av 2018 års delårsrapport gör vi följande bedömningar:

- God ekonomisk hushållning utvärderas inte på ett sammantaget och tydligt sätt i delårsrapporten.
- Kommunen prognostiserar ett resultat om 21,1 mnkr samt ett balanskravsresultat om -13,2 mnkr för helåret 2018. Det är allvarligt att det lagstadgade balanskravet inte förväntas uppnås till årsbokslutet 2018.
- Kommunstyrelsen, Bygg- och Miljönämnden samt Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett negativt underskott inför årsbokslutet 2018.
- Vår översiktliga granskning av kommunens delårsbokslut har visat att det under året genomförts marktransaktioner med extern part. Vår bedömning är att verifierande underlag inte är tydliga och ändamålsenliga. Vidare har det framkommit vid vår övergripande granskning att inte samtliga av kommunens marktillgångar är registrerade i kommunens anläggningsregister (huvudboken). Revisionen kommer att följa upp detta inför granskningen av årsbokslutet 2018.
- Vid vår översiktliga granskning av kommunens delårsbokslut har det framkommit att det finns interimfordringar samt interimsskulder vilka är under utredning. Revisionen har för avsikt att följs upp detta i samband med granskningen av årsbokslutet 2018.
- Med anledning av ovanstående kan revisionen inte uttala sig om det redovisade resultatet i kommunens delårsrapport per 31 augusti, 2018.

## 2. Granskning av delårsrapport och bokslut

### 2.1.1. Bakgrund

På uppdrag av revisorerna i Nykvarns kommun har EY genomfört en översiktlig granskning av delårsbokslutet per 31 augusti 2018. Delårsbokslutet avser det delårsbokslut som Nykvarns Kommun är skyldig att upprätta enligt Kommunallagen och Lag om kommunal redovisning.

Förutom granskning av upprättad bokslutsdokumentation har ett antal intervjuer genomförts med berörd personal som upprättat delårsbokslutet. Intervjuerna har utförts i syfte att erhålla kommunens analyser av resultatutfall, avvikelser mot budget och årsprognoser.

Granskningen har också inriktats på uppföljning av att regler i Lag om kommunal redovisning och kommunallagen, samt rekommendationer från rådet för kommunal redovisning, har följts.

Enligt kommunallagens 9 kap 9 § ställs krav på revisorerna att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsrapporten.

## 3. Granskning av delårsrapportens förvaltningsberättelse

Nykvarns kommuns delårsrapport har övergripande samma utformning som tidigare år. Förvaltningsberättelsen inleds med avsnitt som övergripande redogör för kommunens organisation samt utveckling och framtid. Sedan följer en avstämning och analys av de mål som fullmäktige har beslutat. Analysen sker ur perspektiven:

- ✓ Medborgare/kund
- ✓ Företrädare för kommunen
- ✓ Process utveckling
- ✓ Ekonomi

Viktiga händelser under året per nämnd presenteras i separata avsnitt. Även verksamheten i dotterbolag samt delägda verksamheter kommenteras på en övergripande nivå.

Analysen av måluppfyllnaden bedömd vara övergripande och kortfattad. Det framgår att vissa av målen först kommer att bedömas i samband med upprättandet av årsbokslutet 2018. Begreppet god ekonomisk hushållning utvärderas inte som ett sammantaget begrepp. Målavstämningen avslutas med analys och genomgång av kommunens ekonomi.

Av den särskilda personalredovisningen framgår att sjukfrånvaron fortsatt att öka i jämförelse med delårsbokslutet 2017. Även frisknärvaron uppvisar en negativ trend.

I särskilda avsnitt, "risk och kontroll" samt "känslighetsanalys" analyseras vilka ekonomiska effekter och konsekvenser olika förändringar i samhällsekonomin får på kommunens ekonomi. Detta kan exempelvis gälla demografiska förändringar samt förändringar i skatteprognoser, ränteeffekter etc.

De avslutande delarna i delårsrapporten omfattar drifts- och investeringsredovisningar (även om detta inte framgår av innehållsförteckningen), resultat- och balansräkningar och övriga ekonomiska rapporter. Det noteras att delårsrapporten även omfattar en sammanställd redovisning (koncernredovisning) vilket är i enlighet med rekommendation från Rådet för kommunal redovisning.

### **3.1.1. Bedömningar av kommunens prognostiserade måluppfyllnad**

Bedömningen av huruvida god ekonomisk hushållning uppnås i Nykvarns kommun baseras på en samlad bedömning av hur väl de finansiella målen respektive verksamhetsmålen uppnås. Enligt av fullmäktige beslutad budget för år 2018 är "god ekonomisk hushållning i Nykvarns kommun är en ekonomi i balans samtidigt som verksamheterna redovisar en god måluppfyllelse". De fyra strategiska ekonomiska mål som ligger till grund för god ekonomisk hushållning utgörs fortsatt av:

- Årets resultat ska uppgå till minst 2 procent av skatter och stadsbidrag
- Nettokostnadernas andel av skatter och generella statsbidrag inklusive finansnettot ska vara högst 98 procent
- Skattefinansieringsgraden av investeringar ska vara minst 80 procent
- Samtliga nämnder ska klara sin ekonomi inom kommunfullmäktige beslutad nettokostnadsram

Kommunstyrelsens bedömning i delårsrapporten är att ett av de ekonomiska mål som delvis underbygger "god ekonomisk hushållning" inte har uppnåtts vid delårsbokslutet. Det lagstadgade balanskravet förväntas inte heller klaras, vilket sänder allvarliga signaler. Det bör i sammanhanget åter noteras att inte samtliga av kommunens mål utvärderas i samband med upprättandet av delårsbokslutet varför styreffekten av delårsrapporten fortsatt är begränsad.

### **3.1.2. Sammanfattande bedömning**

Uppställning och struktur i delårsrapporten bedöms överlag vara tillräcklig med utgångspunkt ifrån gällande krav enligt kommunallagen samt god redovisningssed. Det är allvarligt att flera kommunens ekonomiska mål inte förväntas att uppnås till årsbokslutet 2018. Det noteras särskilt att det lagstadgade balanskravet inte förväntas att uppnås. Revisionen kommer med anledning av detta nogsamt följa utvecklingen under det sista kvartalet för att kunna bedöma huruvida tillräckliga åtgärder har vidtagits.

#### **Rekommendationer:**

- Kommunen bör överväga att utarbeta målandikatorer som möjliggör en utvärdering av fler mål i samband med upprättande av periodbokslut. Detta för att möjliggöra att tydliga och ändamålsenliga åtgärder sätts in i tid vid bristande måluppfyllnad.

- Det är av betydande vikt att kommunen tar fram en åtgärdsplan för att undvika att det lagstadgade balanskravet uppfylls samt att eventuella underskott återställs snarast möjligt.

## 4. Granskning av resultat och ställning vid delåret 2018

### 4.1.1. Inledning

Granskningen av bokslutets räkenskaper har skett enligt god sed. Granskningen har varit av karaktären "översiktlig granskning" och 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.
- Diskussion med redovisningsansvariga vad gäller redovisningsprinciper och väsentliga bedömningar.
- Diskussion med kommunledningen vad gäller väsentliga bedömningsposter.
- Genomläsning av protokoll och andra underlag av relevans.

### 4.1.2. Allmänt om kvaliteten på bokslutet

Vid delårsgranskningen kunde vi konstatera en förbättring avseende dokumentation av balansposterna. Kommunens resultat vid delårsbokslut är rättvisande, även kommunens prognos för helår bedöms vara korrekt, med undantag för den osäkerhet som föreligger rörande utredningsposter hänförliga till Migrationsverket samt vissa marktransaktioner.

### 4.1.3. Kort om resultatet

Resultaträkning per 2018-08-31 med jämförelse med prognos, budget helår samt samma period 2017 (mnkr)	Utfall aug 2018	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse prognos	Utfall aug 2017
Verksamhetens intäkter	107,3	130,2	94,2	36,0	77,3
Verksamhetens kostnader	- 440,8	- 654,1	- 631,4	- 22,7	- 398,9
Avskrivningar	- 27,3	- 42,5	- 35,0	- 7,5	- 21,2
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>- 360,8</b>	<b>- 566,4</b>	<b>- 572,2</b>	<b>5,8</b>	<b>- 342,8</b>
Skatteintäkter	342,7	514,6	508,9	5,7	329,4
Generella statsbidrag och utjämning	42,1	65,3	66,0	- 0,7	46,0
Finansiella intäkter	16,0	17,8	14,7	3,1	15,0
Finansiella kostnader	- 6,8	- 10,2	- 11,7	1,5	- 7,9
<b>Årets resultat</b>	<b>33,2</b>	<b>21,1</b>	<b>5,7</b>	<b>15,4</b>	<b>39,7</b>

Nykvarns kommun redovisar ett delårsresultat om 33,2 mnkr jämfört med 39,7 mnkr föregående år, dock var ej realisationsvinsterna beräknat i delårsbokslutet per 31 augusti 2017 varpå delårsresultatet bör ha uppgått till 80 mnkr.

Jämfört med delårsbokslutet 2017 har skatteintäkterna ökat med 30 mnkr vilket förklaras av fler invånare och att utfallet av utjämningsystemet varit positivt. Ökningen hänförlig till att man vid delåret 2017 inte resultatfört realisationsvinster om ca 40 mnkr. Årets realisationsvinster om 34,3 mnkr har resultatförts till delårsbokslutet. Verksamhetens nettokostnad har samtidigt ökat med 18 mnkr jämfört med föregående år.

Såväl de finansiella kostnaderna samt generella stadsbidrag och utjämningsbidrag ligger i nivå med samma period föregående år. De finansiella intäkterna har ökat något mot föregående år vilket främst beror på nya krav från Migrationsverket. Resultatet efter balanskravsjusteringar uppgår till 33,2 mnkr i jämförelse med 80 mnkr samma period föregående år.

Det prognostiserade resultatet för helåret 2018 visar på ett överskott om 21,1 mnkr. Detta motsvarar -13,2 mnkr i resultat enligt balanskravet, i jämförelse med ett budgeterat överskott om 5,7 mnkr. Därmed klarar inte kommunen sitt mål om en resultatnivå på 2 % Skillnaden beror på ökade kostnader och minskade intäkter exklusive uppbokning av realisationsvinster i jämförelse med budget.

Den nämnd som redovisar positiv budgetavvikelse är endast Utbildningsnämnden. Utbildningsnämndens positiva avvikelse är främst hänförlig till högre barnantal i förskolor vilket ger en högre prestationsersättning.

Vård-och omsorgsnämnden redovisar en negativ avvikelse om ca 18 mnkr. Avvikelsen är hänförlig till att kommunen under året behövt köpa fler och dyrare vårdplatser till följd av ökat antal invånare och personalbrist inom kommunen. Kommunstyrelsen redovisar en negativ avvikelse om 4,5 mnkr. Avvikelsen beror främst på kostnader för obudgeterade projektledare, akuta behov samt driftkostnad för obudgeterade fastigheter.

#### **4.1.4 Kort om likviditeten**

Kommunen redovisar ett positivt kassaflöde om 27,7 mnkr i år jämfört med -5,9 mnkr i föregående års delårsbokslut.

Kassaflödet från den löpande verksamheten och investeringsverksamheten är sammantaget -25,8 mnkr. Kassaflödet från finansieringsverksamheten uppgår sammantaget till 53,4 mnkr. Fördjupad analys av kommunens kassaflöden sker i samband med granskningen av årsbokslutet.

#### 4.1.5 Kort om balansräkning

Balansräkning per 2018-08-31 med jämförelse mot samma period 2017 samt helår 2017 (mnkr)	Utfall aug 2018	Utfall aug 2017	Helår 2017
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Immateriella tillgångar	1,1	1,1	1,1
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	978,8	842,4	895,1
Maskiner och inventarier	22,8	19,6	22,1
Finansiella anläggningstillgångar	528,6	528,6	528,8
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>1 531,3</b>	<b>1 391,7</b>	<b>1 447,1</b>
Bidrag till statlig infrastruktur	25,7	19,5	26,5
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Förråd, lager och exploateringstillgångar	27,6	35,8	36,1
Fordringar	57,6	75,9	47,8
Kassa, bank	89,0	103,4	61,3
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>174,2</b>	<b>215,1</b>	<b>145,2</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>1 731,2</b>	<b>1 626,3</b>	<b>1 618,8</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
Eget kapital	773,2	751,9	751,9
Årets resultat	33,2	39,7	21,2
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar till pensioner	69,9	62,4	63,0
Andra avsättningar	0,2	0,3	0,4
<b>Summa avsättningar</b>	<b>70,1</b>	<b>62,7</b>	<b>63,4</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	696,6	640,2	644,0
Kortfristiga skulder	158,1	131,8	138,2
<b>Summa skulder</b>	<b>854,7</b>	<b>772,0</b>	<b>782,2</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>1 731,2</b>	<b>1 626,3</b>	<b>1 618,8</b>



### *Tillgångar*

#### *Bidrag till statlig infrastruktur*

Kommunen ger bidrag för trafikplatsen vid Almnäsområdet, olika säkerhetslösningar på väg 509 samt för stationsprojektet. Bidragen ska upplösas på 25 år och under perioden har det inte beslutats om några ökade bidrag.

#### *Kortfristiga fordringar*

Kommunens kortfristiga fordringar har minskat jämfört med förgående års period, från 75,9 mnkr till 57,6 mnkr. Detta kan delvis förklaras av en ny policy från år 2017 kring förfallna fordringar som har effektiviserat hanteringen av dessa. Majoriteten av äldre fordringar återfinns hos inkasso och om återbetalningar erhålls bokas de in som återvunna kundförluster. Genomgång av kundfordringar per 31 augusti 2018 visar att 0,9 mnkr är förfallet med mer än 60 dagar. Vidare finns det en post i kommunens kundreskontra om 0,5 mnkr som skrevs bort i oktober 2018. Denna post hänför sig till en tidigare tvist.

Genomgångskontot för renhållning har minskat med 1 mnkr vilket kan förklaras av att det blev fel i bokföringen i augusti då kommunen fick dubbla filer från faktureringsystemet THOR. Detta korrigerades i september 2017. Felet är nu utrett av kommunen och en spärr har implementerats så att något liknande inte kan hända igen. Däremot finns det en konstant differens mellan THOR (faktureringsystemet) och ROR (redovisningssystemet kopplat till huvudboken) som för närvarande utreds. Denna differens avser två belopp om totalt 0,3 mnkr.

#### *Kassa, bank*

Kassan har minskat från 103,4 mnkr till 88,9 mnkr vilket delvis kan förklaras av stora kostnader i samband med projekt såsom ombyggnationen av Furuborgsskolan.

#### *Eget kapital och skulder*

##### *Eget kapital*

Förgående års resultat har omförts under året till eget kapital och inga andra förändringar har skett på kontot.

##### *Långfristiga skulder*

Långfristiga skulder har ökat från 640,1 mnkr till 696,6 mnkr. Detta kan förklaras av att kommunen under perioden har löst ett lån hos Nordea på 70 mnkr samt tagit upp ett nytt lån hos Kommuninvest på 120 mnkr. Detta gjordes för att möjliggöra byggnationen av Furuborgsskolan etapp 2 som invigdes i augusti 2018.

##### *Kortfristiga skulder*

Kortfristiga skulder har ökat från 131,8 mnkr till 158,1 mnkr. Ökningen kan delvis förklaras av att skulden till Nykvarnsbostäder har ökat med 21 mnkr jämfört mot förgående år. Beloppet avser likvida medel för dotterbolaget och speglar det belopp som är bokfört på kassa/bank konto 19212.

#### **4.1.4. Exploateringar och investeringar**

Exploateringsredovisningen visar ett negativt resultat om 12 mnkr efter nettoredovisning av inkomster och utgifter. Under året har man sålt tomter i Mörby.

Under året har försäljning skett av viss mark. De försålda marktillgångarna har inte i samtliga fall varit registrerade i kommunen anläggningsregister som en mark- eller exploateringstillgång. En del av den försålda marken erhöles genom ett byte under år 2015, där kommunen och extern part genomförde markbyten med varandra. Bytestransaktionerna som genomfördes 2015 har inte återspeglats i den ekonomiska redovisningen. I samband med vår översiktliga granskning av delårsbokslutet 2018 har vi kunnat konstatera att genomförda bytestransaktioner under 2015 samt försäljning av mark under 2018 inte bygger på tydliga och dokumenterade värderingar av berörda marktillgångar.

Detta innebär att revisionen har svårt att bedöma dom exakta effekterna på det redovisade delårsresultatet för Nykvarn kommun. Revisionen kommer att följa kommunens interna utredningsarbete rörande dessa transaktioner.

Vi rekommenderar således starkt att kommunen kartlägger och registrerar samtlig marktillgångar i huvudböckerna samt att samtliga affärstransaktioner bokförs i enlighet med kommunala redovisningslagen. Vidare rekommenderar vi att kommunen i samband med byte av mark dokumenterar förloppet och värdering. Uppföljning av hanteringen kommer att göras per årsbokslutet.

#### **4.1.5. Mark, byggnader, tekniska anläggningar**

Posten har ökat med 83,6 mnkr från 2017. Investeringar under året består bland annat av pågående projekt avseende Paviljong, investering om 1,2 mnkr samt nytt ventilationsaggregat på Lillhagaskolan om 1,8 mnkr. Kommunen har även köpt mark för 6 mnkr för blivande parkeringsplats. Största förklaringen till ökningen är Furuborgsskolan etapp 2 där årets investeringar uppgår till 46 mnkr. Skolan invigdes i augusti men man inväntar de sista fakturorna innan aktivering görs.

#### **4.1.6. Mellanhavanden AB Nykvarnsbostäder**

Under året har AB Nykvarnsbostäder bistått med tjänster åt kommunen vilket reglerats genom a conto. Vid delårsbokslutet kunde mellanhavandet parterna emellan stämmas av med en differens om endast 10 tkr. Ett fullständigt avtal har nu ingåtts parterna emellan, enligt uppgift. Revisionen har för avsikt att följa upp detta inför granskningen av årsbokslutet.

#### **4.1.7. Ersättning Migrationsverket**

Per delåret finns en interimsskuld om 21 mnkr, vilken är under utredning i samband med upprättandet av delårsbokslutet 2018. Beloppet avser erhållna ersättningar från Migrationsverket. För beloppet saknas specifikationer men dokumentation finns för delar av posten, dock föreligger det väsentliga osäkerheter i berörda poster. Vid vår översiktliga granskning har vi noterat att belopp finns redovisade som interimsfordringar som troligtvis hänger ihop med dessa medel från Migrationsverket, men vi kan i detta skede inte bedöma den exakta påverkan på kommunens delårsbokslut. Kommunen arbetar för närvarande med utredning rörande dessa poster. En tydlig utredning måste vidtas tills upprättande av årsbokslut.

Stockholm den 1 november 2018

Johan Perols  
Certifierad kommunal revisor

Johanna Eklöf  
Auktoriserad revisor