

Nykvarns kommun

Granskning av delårsrapport 2016

Innehåll

1. Sammanfattning	3
2. Granskning av delårsrapport och bokslut.....	4
2.1. Bakgrund.....	4
3. Granskning av delårsrapportens förvaltningsberättelse.....	4
3.1. Bedömningar kring "god ekonomisk hushållning"	4
3.2. Sammanfattande bedömning.....	5
4. Granskning av resultat och ställning vid delåret 2016	5
4.1. Inledning	5
4.2. Anvisningar	6
4.3. Allmänt om kvaliteten på bokslutet	6
4.4. Kort om resultatet.....	6
4.5. Exploateringar och investeringar	7
4.6. Mark, byggnader, tekniska anläggningar	7

1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nykvarns kommun har vi översiktligt granskat delårsrapport per 31 augusti 2016. 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 2016 års delårsrapport gör vi följande bedömningar:

- Målindikatorer behöver utvecklas så att en mer kontinuerlig måluppföljning möjliggörs. En betydande del av kommunens mål utvärderas inte i delårsrapporten. Styreffekten av detta kan således ifrågasättas.
- God ekonomisk hushållning utvärderas inte på ett tydligt sätt i delårsrapporten.
- Delårsrapporten bedöms övergripande ge en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning per 31 augusti 2016, i allt väsentligt.
- Kommunen prognostiserar ett resultat om 23 mnkr samt ett balanskravsresultat om 8 mnkr för helåret 2016.
- Inga nämnder prognostiserar betydande negativa underskott inför årsbokslutet 2016. Ett underskott prognostiseras dock av vård- och omsorgsnämnden.
- Bokslutsdokumentationen bedöms hålla en tillfredsställande kvalitet.

2. Granskning av delårsrapport och bokslut

2.1. Bakgrund

På uppdrag av revisorerna i Nykvarns kommun har EY genomfört en översiktlig granskning av delårsbokslutet per 31 augusti 2016. 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

Förvaltningsberättelsen i kommunens delårsrapport inleds med avsnitt som övergripande redogör för koncernstruktur samt utveckling och framtid. Sedan följer en avstämning och analys av de mål som fullmäktige har beslutat. Analysen sker ur ett antal olika perspektiv där "god ekonomisk hushållning kommenteras i ett eget avsnitt. Därefter redovisas periodens verksamhet ur ett medborgare/kundperspektiv, personalperspektiv samt ur ett process och utvecklingsperspektiv. Målavstämningen avslutas med analys och genomgång av kommunens ekonomi.

Viktiga händelser under året per nämnd presenteras. Även verksamheten i dotterbolag samt delägda verksamheter kommenteras på en övergripande nivå. Av den särskilda personalredovisningen framgår att sjukfrånvaron är hög, likt 2015, vilket följer trenden i övriga kommuner i södertörnsregionen. I ett särskilt avsnitt, "risk och kontroll" analyseras vilka ekonomiska effekter och konsekvenser olika förändringar i samhällsekonomin får på kommunens ekonomi. Detta kan exempelvis gälla demografiska förändringar samt förändringar i skatteprognoser etc.

De avslutande delarna i delårsrapporten omfattar drifts- och investeringsredovisningar, 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. Bedömningar kring "god ekonomisk hushållning"

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 2016 är "god ekonomisk hushållning i Nykvarns kommun 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 ska vara högst 98 procent
- Skattefinansieringsgraden ska uppgå till 80 procent
- Samtliga nämnder ska klara sin ekonomi inom fullmäktiges beslutade nettokostnadsram

Kommunstyrelsens bedömning i delårsrapporten är att flera av de ekonomiska mål som delvis underbygger "god ekonomisk hushållning" inte har uppnåtts vid delårsbokslutet. Det lagstadgade balanskravet förväntas dock att klaras. Det bör i sammanhanget noteras att endast hälften av kommunens mål utvärderas i samband med upprättandet av delårsbokslutet varför styreffekten fortsatt är begränsad.

3.2. Sammanfattande bedömning

Uppställning och struktur i delårsrapporten bedöms överlag vara tydlig och ger en tillräcklig bild av kommunens olika verksamheter under perioden. Av kommunens delårsrapport framkommer en betydande del av effektmålen inte utvärderas i samband med delårsbokslutet. Ur ett styrningsperspektiv utgör detta ett problem då möjliga åtgärder för att förbättra en svag måluppfyllelse riskerar att inte kunna sättas in i tid. Revisionens uppfattning är att kommunen bör överväga att utarbeta målindikatorer som på ett rimligt och kostnadseffektivt sätt går att utvärdera även i samband med upprättandet av delårsbokslutet.

Rekommendationer:

- Kommunen bör överväga att utarbeta målindikatorer 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.

4. Granskning av resultat och ställning vid delåret 2016

4.1. 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.
- Substansgranskning av avtal och underlag för väsentliga transaktioner.
- Genomläsning av samtliga nämnders delårsbokslut med bilagor.
- Diskussion med redovisningschef och ekonomer vad gäller redovisningsprinciper och väsentliga bedömningar.
- Diskussion med kommunledningen vad gäller väsentliga bedömningsposter.
- Genomläsning av protokoll och andra underlag av relevans.

4.2. Anvisningar

Kommunens interna anvisningar i delårsbokslutet bedöms vara tillräckliga och har följts av förvaltningarna. Bl.a. framgår att samma redovisningsprinciper gäller som i årsbokslutet och att kostnader och intäkter skall periodiseras. En tydlig stringens finns i anvisningarna kopplat till bl.a. uppföljning av mål och uppdrag, samt beskrivning av effektiviseringar och åtgärder.

4.3. Allmänt om kvaliteten på bokslutet

Bokslutet är dokumenterat på ett tillräckligt sätt. Lag om Kommunal redovisning och rekommendationer från rådet för kommunal redovisning bedöms i allt väsentligt efterlevas.

4.4. Kort om resultatet

Resultaträkning per 2016-08-31 med jämförelse med prognos, budget helår samt samma period 2015 (mnr)	Utfall aug 2016	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse prognos	Utfall aug 2015
Verksamhetens intäkter	81,9	122,9	79,1	43,8	59,5
Verksamhetens kostnader	-372,4	-593,9	-545,2	-48,7	-344,6
Avskrivningar	-18,8	-28,3	-33,3	5	-20
Verksamhetens nettokostnad	-309,3	-499,3	-499,4	0,1	-305,1
Skatteintäkter	303,2	455,7	465,2	-9,5	292,9
Generella statsbidrag och utjämning	40,6	60,5	43,6	16,9	28,2
Finansiella intäkter	15,6	18,1	15,8	2,3	30,6
Finansiella kostnader	-8	-12	-15	3	-12,8
Årets resultat	42,2	23	10,2	12,8	33,8

Nykvarns kommun redovisar ett delårsresultat om 42,2 mnr jämfört med 33,8 mnr föregående år. I årets resultat ingår realisationsvinster om 10,9 mnr, vilket avser vinst vid avyttring av mark och tomter. Avyttringarna avser fastighetsförsäljningar i exploateringsområdet Mörby.

Under perioden har skatteintäkterna ökat med 10,3 mnr vilket förklaras av fler invånare och att utfallet av utjämningssystemet varit positivt. Verksamhetens nettokostnad har samtidigt ökat med 4,2 mnr jämfört med föregående år.

De minskade finansiella intäkterna beror på att kommunen föregående år erhöll realisationsvinster vid avyttring av kortfristiga placeringar om 14,7 mnr. De något minskade finansiella kostnader beror på lägre räntekostnader. Resultatet efter balanskravsjusteringar uppgår till 31,3 mnr i jämförelse med 13,7 mnr föregående år.

Det prognostiserade resultatet för helåret 2016 visar på ett överskott om 23 mnr, varav realisationsvinster uppgår till 15 mnr. Detta motsvarar 8 mnr i resultat enligt balanskravet, i jämförelse med ett budgeterat överskott om 10,2 mnr. Skillnaden beror på lägre kostnader och ökade intäkter. Kommunen ligger efter med investeringar vilket medfört positiv avvikelse rörande avskrivningar. Jämförelsen mellan budget och prognos visar på en total positiv budgetavvikelse om 12,8 mnr, inklusive 15 mnr i realisationsvinster.

De nämnder som redovisar positiva budgetavvikelser är kommunstyrelsen, bygg- och miljönämnden och utbildningsnämnden. Kommunstyrelsens positiva avvikelse med 9,5 mnr hänförs till posten "mark och exploatering", vilken ökat med 11 mnr för vinster vid avyttring

av tomter och mark. Bygg- och miljönämndens positiva avvikelse med 0,5 mnkr avser ökade intäkter då fler miljöinspektioner utförts och utbildningsnämndens positiva budgetavvikelse avser lägre kostnader än vad man budgeterat för.

Vård-och omsorgsnämnden redovisar en negativ avvikelse om ca 1 mnkr. Avvikelsen är hänförlig till ökade kostnader då kommunen behövt ta in konsulter till följd av personalbrist.

Pågående utredningar rörande vissa balansposter

I den övergripande granskningen framkom att kommunen har differenser mellan HR-system och huvudbok. Felet har uppstått efter justeringar i programmet och väntas utredas i november. Differenser kommer följas upp i samband med granskning av årsbokslutet.

Kort om likviditeten

Kommunen redovisar ett negativt kassaflöde om -81 mnkr i år jämfört med 96,2 mnkr i föregående års delårsbokslut.

Kassaflödet från den löpande verksamheten och investeringsverksamheten är sammantaget -82,5 mnkr. Kassaflödet från finansieringsverksamheten uppgår sammantaget till 1,5 mnkr. Fördjupad analys av kommunens kassaflöden sker i samband med granskningen av årsbokslutet.

4.5. Exploateringar och investeringar

Exploateringsredovisningen visar en vinst om 11,7 mnkr. Inkomster och utgifter nettoredovisas i balansräkningen. Årets nettoresultat är främst hänförliga till tomtförsäljningar i "Brokvarn" och "Mörby etapp 3-4". I samband med granskningen av årsbokslut 2016 kommer en fördjupad granskning ske med avseende på exploateringsresultatet.

4.6. Mark, byggnader, tekniska anläggningar

Posten har ökat med 92 mnkr från 2015. Investeringar under året består bland annat av fastighetsinköp om 18,5 mnkr. Pågående nybyggnationer har ökat med 81 mnkr från 2015 där förändring är hänförlig främst till två större projekt, "Skola Furuborg" samt "Sundsvik/Sundsör". Samtliga projekt och investeringar har till stor del bidragit till att kassa och bank minskat med 83 mnkr jämfört med föregående år.

Stockholm den 7 november 2016

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Johanna Eklöf
Auktoriserad revisor