

Nykvarns kommun

Granskning av delårsrapport 2014

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 delårsbokslutet	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. Kort om likviditeten.....	7
4.6. Exploateringar och investeringar.....	8
4.7. Avsättningar till pensioner	8

1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nykvarn har vi översiktligt granskat Nykvarns kommuns delårsrapport per 31 augusti 2014. 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 2014 års delårsrapport gör vi följande bedömningar:

- På en övergripande nivå bedöms resultatet i delårsrapporten vara i överensstämmelse med fullmäktiges mål.
- Målandikatorer behöver dock utvecklas så att en mer kontinuerlig måluppföljning möjliggörs.
- God ekonomisk hushållning förväntas inte uppnås för helåret fullt ut. Tydliga åtgärdsplaner för att uppnå god ekonomisk hushållning saknas.
- Delårsrapporten bedöms inte ge en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning per 31 augusti 2014. Detta med anledning av en felaktigt redovisad fastighetstransaktion. Den exakta effekten av detta behöver utredas närmare inför upprättandet av årsredovisning för 2014.
- Kommunen prognostiserar ett resultat om 7,6 mnkr (balanskravsresultat) för helåret 2014 jämfört med budgeterade 9,2 mnkr. Det är positivt att kommunen klarar det lagstadgade balanskravet.
- Nämnderna redovisar sammantaget en total positiv budgetavvikelse om 5,9 mnkr, vilket är betydligt bättre än föregående år.

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 2014. Delårsbokslutet avser det delårsbokslut som Nykvarns Kommun är skyldig att upprätta enligt Kommunallagen och Lag om kommunal redovisning.

Förutom granskning av delårsbokslutet har en genomgång skett av protokoll och tjänsteskrivelser inklusive bilagor från Kommunstyrelsens arbetsutskott. Vidare har ett antal intervjuer genomförts med berörd personal som upprättat delårsbokslutet. Intervjuerna har utförts i syfte att erhålla rimliga förklaringar till 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 en avstämning och analys av de mål som fullmäktige har beslutat. Därefter redovisas viktiga händelser under året samt kortare redogörelser för verksamheten i respektive nämnd. Även verksamheten i dotterbolag samt delägda verksamheter kommenteras på en övergripande nivå. Av den särskilda personalredovisningen framgår att sjukfrånvaron ökat något under året, vilket följer trenden i övriga kommuner i södertörnsregionen. I ett särskilt avsnitt analyseras vilka ekonomiska effekter och konsekvenser olika förändringar 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 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 föreligger i Nykvarns kommun baseras på en bedömning av hur väl de finansiella målen respektive verksamhetsmålen uppnås. Enligt av fullmäktige beslutad budget för år 2014 är ”god ekonomisk hushållning” i Nykvarns kommun en ekonomi i balans samtidigt som verksamheterna redovisar en god måluppfyllelse. De fyra strategiska mål som ligger till grund för god ekonomisk hushållning utgörs 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 sammanfattande bedömning i delårsrapporten är att det föreligger en "varning" för att god ekonomisk hushållning inte klaras för år 2014. Detta är således en oförändrad bedömning i förhållande till föregående år. Av delårsrapporten framkommer ej att särskilda åtgärdsplaner har upprättats med anledning av risken för att målet om en god ekonomisk hushållning inte uppnås. Dock prognostiseras att kommunen kommer att redovisa ett positivt resultat enligt det lagstadgade balanskravet, vilket är positivt.

3.2. Sammanfattande bedömning

Uppställning och struktur i delårsrapporten bedöms vara tydlig och intresseväckande. Av kommunens delårsrapport framkommer dock att endast knappt hälften av effektmålen utvärderas i samband med delårsbokslutet. Ur ett styrningsperspektiv utgör detta ett problem då möjliga åtgärder för att förbättra en svag måluppfyllelse riskeras att inte kunna sättas in i tid. Revisionens uppfattning är att kommunen bör överväga att utarbeta målindikatorer som på ett rimligt och kostadseffektivt sätt går att utvärdera även i samband med upprättandet av delårsbokslutet.

Rekommendationer:

- Det bör övervägas att utarbeta målindikatorer som möjliggör en utvärdering av målen i samband med upprättande av periodbokslut. Detta för att möjliggöra att tydliga och ändamålsenliga åtgärder sätts in i tid.
- Kommunen bör överväga att upprätta tydliga åtgärdsplaner för att uppnå målet om en god ekonomisk hushållning.

4. Granskning av delårsbokslutet

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.

4.2. Anvisningar

Anvisningarna i delårsbokslutet bedöms vara tydliga och bedöms ha 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 väl dokumenterat. Lag om Kommunal redovisning och rekommendationer från rådet för kommunal redovisning bedöms i allt väsentligt efterlevas. Dock noteras att upprättandet av bokslutet drabbats av förseningar vilket även påverkat vår granskning.

4.4. Kort om resultatet

Resultaträkning per 2014-08-31 med jämförelse med prognos, budget helår samt samma period 2013 (mnr)	Utfall aug 2014	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse prognos	Utfall aug 2013
Verksamhetens intäkter	54,8	70,7	70,4	0,3	53,1
Jämförelsestörande intäkter	0	0	0	0	6,4
Verksamhetens kostnader	-322,1	-493,6	-495,6	2	-315,9
Avskrivningar	-20	-30,2	-30,8	0,6	-19,6
<i>Verksamhetens nettokostnad</i>	<i>-287,3</i>	<i>-453,1</i>	<i>-456</i>	<i>2,9</i>	<i>-275,8</i>
Skatteintäkter	279,1	417,5	417	0,5	273,9
Generella statsbidrag och utjämning	32,3	48	48	0	23,1
Finansiella intäkter	16,5	20,3	17,6	2,7	17,3
Finansiella kostnader	-10,5	-16,1	-17,4	1,3	-11
Årets resultat	30,1	16,6	9,2	7,4	27,4

Nykvarns kommun redovisar ett delårsresultat om 30,1 mnr jämfört med 27,4 mnr föregående år. Det prognostiserade resultatet för helåret 2014 visar på ett överskott om 16,6 mnr, varav realisationsvinster uppgår till 9 mnr. Detta motsvarar 7,6 mnr i resultat enligt balanskravet, i jämförelse med ett budgeterat överskott om 9,2 mnr.

Det kraftigt förbättrade finansnettot är hänförligt till omläggning av lån i januari där kommunen fick bättre räntevillkor. De högre finansiella intäkterna är hänförliga till redovisning av finansiella placeringar.

I verksamhetsintäkterna ingår reavinster om 7,3 mnr vilket främst är hänförligt till avyttring av fem villatomter i Brokvarn 3,6 mnr samt mark i Mörby om 2,5 mnr.

Realisationsvinsten avseende Mörby är hänförligt till en nettoredovisning rörande det markbyte med Kilenkryss AB som revisionen även noterade i föregående års rapport. Den transaktion som genomförts under året har nettoredovisats med en total positiv effekt om 2,5 mnr i delårsbokslutet 2014. Vår bedömning är att denna transaktion inte har redovisats på ett korrekt sätt varför kommunen snarast bör utreda hur bytestransaktionen ska återspeglas i den finansiella rapporteringen. Detta bör göras i god tid innan upprättandet av årsbokslutet 2014. Med anledning av detta kan revisorerna inte utesluta att det redovisade resultat inte ger en rättvisande bild i delårsbokslutet 2014.

Verksamhetens nettokostnad har ökat med ca 11,5 mnkr, vilket främst beror på ökade verksamhetskostnader, exempelvis ökade lönekostnader.

Skatteintäkterna har ökat med ca 5,2 mnkr, vilket är hänförligt till ett bättre utfall av SKLs prognoser. De generella stadsbidragen och utjämningen har också ökat med ca 9,2 mnkr, vilket främst är hänförligt till högre kostnadsutjämning. Finansnettot är i nivå med föregående år.

I driftredovisningen nedan framgår utfallet av nämnderna och kommunens resultatenheter.

DRIFTRIEDOVISNING 2014	Aktuell budget 2014			Utfall per 2014-08-31			Helårsprognos per 2014-08-31			Prognos
PER NÄMND	Intäkter 2014	Kostn 2014	Netto budget	Intäkter 2014	Kostn 2014	Netto kostnad	Intäkter 2014	Kostn 2014	Netto utfall	Budget avvikelse
Kommunfullmäktige	0	-1 771	-1 771	1	-1 029	-1 028	1	-1 662	-1 661	110
Kommunstyrelsen	77 922	-162 321	-84 399	56 645	-101 728	-45 083	77 289	-156 823	-79 534	4 865
Utbildningsnämnden	211 360	-451 670	-240 310	143 925	-299 725	-155 800	216 850	-459 672	-242 822	-2 512
Vård- och omsorgsnämnden	91 721	-224 357	-132 636	63 039	-144 376	-81 337	92 809	-222 351	-129 542	3 094
Bygg- och miljönämnden	2 707	-14 941	-12 234	3 581	-9 980	-6 399	3 457	-15 306	-11 849	385
Valnämnden	225	-454	-229	333	-342	-9	333	-587	-254	-25
Revision	0	-591	-591	0	-194	-194	0	-591	-591	0
Överförmyndare	150	-700	-550	81	-532	-451	150	-700	-550	0
TOTALT	384 085	-856 805	-472 720	267 604	-557 904	-290 300	390 889	-857 692	-466 803	5 918

Jämförelsen mellan budget och prognos visar på en total positiv budgetavvikelse om 5,9 mnkr, vilket är bättre än föregående år. Den nämnd som visar den största budgetavvikelsen är Kommunstyrelsen 4,9 mnkr och därefter Utbildningsnämnden med -2,5 mnkr samt Vård och omsorgsnämnden 3,1 mnkr.

Anledningen till de positiva avvikelserna är att nämnderna har fått 9,6 mnkr i extra tillskott efter de förändringar som ägt rum skatteutjämningsystemet som gynnat kommunen. Kommunstyrelsens positiva avvikelse om 4,9 mnkr, är hänförlig till en ramförstärkning, där kostadsökningar uteblivit.

Den negativa avvikelsen avseende Utbildningsnämnden beror på skolpengen, där det har gått åt mer än vad som budgeterats till följd av fler stödinsatser än beräknat.

Vård- och omsorgsnämnden redovisar en positiv avvikelse vilket är hänförligt till Lugnet där nämnden lyckats hyra ut korttidsboenden till Södertälje kommun. IFO visar på en positiv avvikelse om 1,4 mnkr vilket beror färre placeringar. Förklaring till negativ avvikelse för LSS är att de under en övergångsperiod haft för stora lokaler, bland annat beroende på att "Kvantunet" är kvar i verksamheten. Arbetsmarknadsåtgärdernas avvikelse är hänförlig till vissa effektiviseringar.

Bygg- och miljönämndens positiva avvikelse är hänförlig till ökade taxor för bygglov och tillsynsavgifter.

4.5. Kort om likviditeten

Kommunen redovisar ett negativt kassaflöde om -8,8 mnkr i år jämfört med 36 mnkr i föregående års delårsbokslut.

Kassaflödet från den löpande verksamheten och investeringsverksamheten är sammantaget 7,9 mnkr, varav - 42,6 mnkr kommer från investeringsverksamheten och 50,5 mnkr från den löpande verksamheten. Kassaflödet från finansieringsverksamheten uppgår sammantaget till - 16,7 mnkr.

Kommunen redovisar i år en högre negativ nettopost från investeringsverksamheten jämfört med att föregående år. De stora investeringarna hänför sig bland annat till LSS Boende och GC väg Södertäljevägen.

Kommunen redovisar i delåret en negativ nettopost om 16,7 mnkr från finansieringsverksamheten jämfört med föregående års positiva nettopost om 13,8 mnkr. Detta beror på att under året har utlåningen till AB Nykvarnsbostäder ökat med 17,3 mnkr. Positiv post i föregående års delår till följd av att AB Nykvarnsbostäder amorterat på sitt lån till kommunen. Kassaflöde från den löpande verksamheter är 50,5 mkr jämfört med 46 mkr föregående år.

4.6. Exploateringar och investeringar

Exploateringsredovisningen visar på ett nettoutfall om 8 mnkr jämfört med prognostiserat 8,7 mnkr. Inkomster och utgifter netto redovisas på balanskontot. Årets inkomster uppgår till 44,8 mnkr och utgifter till 37,7 mnkr. Årets inkomster utgörs främst av markbyte i Mörby (37 mnkr) med Killenkryset och tomtförsäljningar i Brokvarn (6,2 mnkr), Mörby etapp 1-4 (10,9 mnkr) och Brokvarn (1 mnkr).

Årets utgifter utgörs främst av markbyte i Mörby med Killenkryset (33 mnkr). Vår bedömning är att kommunen bör utreda hur exploateringsredovisningen kan förtydligas och förstärkas.

4.7. Avsättningar till pensioner

Avsättningar till pensioner har ökat med 3,7 mnkr sedan föregående års delårsbokslut. Förändringen beror på beslut om att sänka RIPS-räntan vilket påverkat avsättningen till pensionsskulden.

Stockholm den 12 november 2014

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Johanna Eklöf
Auktoriserad revisor