



Nykvarns kommun

Granskning av årsbokslut
och årsredovisning 2014

Innehåll

1. Sammanfattning 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 årsbokslutet	8
4.1. Inledning	8
4.2. Anvisningar	8
4.3. Exploatering Brokvarn	8
4.5. Allmänt om kvaliteten på bokslutet	8
4.6. Resultaträkningen	9
4.7. Balansräkningen.....	10
4.8. Kassaflödesanalys	11
4.9. Sammanställd årsredovisning.....	11

1. Sammanfattning och rekommendationer

Vi har granskat Nykvarns kommuns årsbokslut och årsredovisning samt den sammanställda redovisningen för 2014. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- Årsredovisningen bedöms, i allt väsentligt, ge en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning för 2014. Inga väsentliga avvikelser har noterats vad gäller granskningen av kommunens resultat- och balansräkning.
- Kommunen uppfyller det lagstadgade balanskravet med ett balanskravsresultat om 17,3 mkr (föregående år 15,8 mkr).
- Det föreslås att av årets resultat ska 6,1 mkr disponeras till kommunens resultatutjämningsfond.
- Kommunen har fortsatt en förhållandevis god soliditet.
- Samtliga nämnder utom utbildningsnämnden samt valnämnden redovisar överskott år 2014. Överkotten uppgår sammantaget till 10,5 mkr. Dock bör det tas i beaktande att nämnderna erhållit ramjustering om 6,3 mkr under året.
- Kommunen uppvisar för år 2014 en positiv trend avseende måluppfyllnad. Trots detta uppnås inte, i likhet med föregående år, god ekonomisk hushållning på en övergripande nivå. Detta är oroande.
- I årsredovisningen saknas det tydliga åtgärdsplaner kopplat till de mål som inte uppnås.
- Det bedöms vara oroande att sjukfrånvaron bland personalen ökat under året.

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 2014.

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 redovisningslagen och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) samt att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning 2014. Vidare att beskrivningen av verksamhetens resultat och måluppfyllelse är tillfyllest. Granskningen omfattar också den sammanställda redovisningen för Nykvarns kommun.

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 inkomster och utgifter 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.

Granskningen har utförts i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag, god revisionsmed för kommuner, samt kommunens regler och anvisningar avseende upprättande av bokslut.

Alla belopp är angivna i miljoner kronor (mkr) om inte annat anges. I förekommande fall anges motsvarande siffra för 2013, vilken då redovisas inom parentes.

3. Årsredovisningens förvaltningsberättelse

Av kommunallagen framgår ett tydligt fokus på begreppet "god ekonomisk hushållning" (proposition 2003/04:105) 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.

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 analys i årsredovisningen. Revisorernas bedömning baseras på en genomgång av styrelsens redovisning och analys i årsredovisningen samt en mer översiktlig granskning av underlagsmaterial.

Fullmäktiges styrning av styrelse och nämnder utövas genom målstyrning på olika nivåer. I budget för 2014 framgår följande nivåer på styrningen:

1. *Vision*
2. *Fullmäktiges strategiska mål inom fyra perspektiv, medborgare/kund, företrädare för kommunen, process och utveckling samt ekonomi.*
3. *Styrelsens och nämndernas effektmål (64 stycken avseende år 2014)*

Vidare noteras att definition av "god ekonomisk hushållning" presenteras i budget. Utöver detta presenteras även ägardirektiv för verksamhet som bedrivs i bolagsform.

Målavstämning

Förvaltningsberättelsens inledande avsnitt omfattar en avstämning av fullmäktiges mål. avsnittet omfattar de olika nivåer som kommunens målstruktur utgörs av. Vidare omfattar avsnittet utvärdering av kommunens kvalitet inom olika verksamhetsområden, med en jämförelse med andra kommuner i riket. Följande tabeller redovisas kommunens uppföljning av de 64 effektmålen som gällt för verksamheterna under 2014.

Tabell: Uppföljning av nämndernas mål 2014:

SAMTLIGA NÄMNDER/EFFEKT MÅLMÅL	UTMÄRKT	BRA	OK	VARNING	DÅLIGT	INGEN STATUS	SUMMA MÅL
Kommunfullmäktige	1	0	0	0	0	0	1
Kommunstyrelsen	12	1	2	3	2	1	21
Utbildningsnämnden	1	1	7	2	1	0	12
Vård- och omsorgsnämnden	3	5	0	1	1	3	13
Bygg- och miljönämnden	11	0	3	0	0	0	14
Valnämnden	1	0	0	0	0	0	1
Revision	1	0	0	0	0	0	1
Överförmyndare	0	0	0	0	1	0	1
Totalt	30	7	12	6	5	4	64
Måluppfyllelse	47%	11%	19%	8%	9%	6%	100%

Tabell: Uppföljning av nämndernas mål 2013:

SAMTLIGA NÄMNDER/EFFEKT MÅLMÅL	UTMÄRKT	BRA	OK	VARNING	DÅLIGT	INGEN STATUS	SUMMA MÅL
Kommunfullmäktige	1	0	0	0	0	0	1
Kommunstyrelsen	7	1	0	2	11	1	22
Utbildningsnämnden	1	1	7	0	2	0	11
Vård- och omsorgsnämnden	2	2	0	5	2	5	16
Bygg- och miljönämnden	13	0	0	0	1	0	14
Valnämnden	1	0	0	0	0	0	1
Revision	0	0	0	1	0	0	1
Överförmyndare	0	0	0	0	1	0	1
Totalt	25	4	7	8	17	6	67
Måluppfyllelse	37%	6%	10%	12%	26%	9%	100%

Tabell: Uppföljning av nämndernas mål 2012:

SAMTLIGA NÄMNDER/MÅL	UTMÄRKT	BRA	OK	VARNING	DÅLIGT	EJ MÄTBART	SUMMA MÅL
Kommunfullmäktige	1	0	0	0	0	0	1
Kommunstyrelsen	4	6	5	1	6	0	22
Utbildningsnämnden	2	1	7	0	0	1	11
Vård- och omsorgsnämnden	2	1	4	3	2	3	15
Bygg- och miljönämnden	6	5	0	1	1	1	14
Valnämnden	1	0	0	0	0	0	1
Revision	1	0	0	0	0	0	1
Överförmyndare	0	0	0	0	1	0	1
Totalt	17	13	16	5	10	5	66

* Kolumnen EJ MÄTBART avser mål som inte mätts 2012

Vid en jämförelse med åren 2013 och 2012 uppvisar en kommunen en betydande positiv utvecklingstrend under år 2014, vilket är positivt. Dock bör det noteras att antalet effektmål fortfarande är relativt omfattande samt att det kvarstår mål som inte utvärderats, vilket gör att den typen av mål kan och bör ifrågasättas ur ett verksamhetsstyrnings- och uppföljningsperspektiv. För de mål som inte uppnåtts framgår det inte av årsredovisningen huruvida det antagits åtgärder för samtliga områden där måluppfyllelse inte uppnåtts.

Kommunens sätt att redovisa och utvärdera sin måluppfyllning bedöms vara överskådlig och intresseväckande. Dock bör kommunen överväga att mätetal och målandikatorer redovisas på ett än tydligare sätt.

Rekommendationer:

- Det är viktigt att samtliga mål kan mätas och följas upp.
- Mätetal och målandikatorer kan redovisas på ett än tydligare sätt.
- Tydligare åtgärdsplaner bör tas fram för de effektmål där måluppfyllelsen avviker negativt.

God ekonomisk hushållning

Bedömningen av om god ekonomisk hushållning föreligger 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 visar en god måluppfyllelse. En ekonomi i balans definieras i budget som att:

- Kommunens ekonomi ska vara långsiktigt stabil samtidigt som verksamheterna redovisar en god måluppfyllelse.
- Kommunens samlade ekonomi ska under nuvarande mandatperiod 2011-2014 vara i balans.
- Samtliga enheter ska klara sin ekonomi inom tilldelad ram eller ersättning.

Kommunstyrelsen anger i årsredovisningen, i likhet med föregående år, att den samlade bedömningen är att god ekonomisk hushållning inte uppnås för verksamhetsåret 2014. Att så är fallet beror på att endast tre av fyra målperspektiv med avseende på fullmäktiges strategiska mål uppnås. Under verksamhetsåret 2014 har det ekonomiska utfallet blivit bättre i jämförelse med föregående år, bland annat med avseende på styrelsens och nämndernas budgetföljsamhet. Det bör dock tas i beaktande att nämnderna erhållit ytterligare ramförstärkningar under året. Trots den förbättrade budgetföljsamheten och den mycket

positiva ekonomiska ställningen på både kort och lång sikt så innebär måluppfyllelsen för verksamhetsmålen att kommunen inte riktigt når upp till begreppet god ekonomisk hushållning. Revisionen delar kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning inte uppnås fullt ut.

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

Personalredovisning

En relativt omfattande personalredovisning redovisas i årsredovisningen, bland annat med avseende på sjukfrånvaro, frisknärvaro, antalet anställda, sysselsättning, könsfördelning, ålderstruktur, framtida pensionsavgångar, lön, personalkostnadsutveckling, arbetsmiljö etc.

Det kan noteras att det totala antalet årsarbetare fortsätter att öka har ökat från 555 st år 2012, till 574 år 2013 och ytterligare till 579 för 2014. Ökningen bidrar således till att personalkostnaderna fortätter att öka och uppgår i årsbokslutet till 294,6 mkr.

Vidare noteras att kommunens sjukfrånvaro har ökat relativt kraftigt i jämförelse med föregående år, vilket är allvarligt. Efter att år 2011 och 2012 legat på en nivå om 5,4 % uppgick sjukfrånvaron år 2013 till 6,2 % och har under 2014 fortsatt öka till 7,9 %. Det är både mäns och kvinnors långtidssjukfrånvaro som ökat. Det finns en beskrivning av vilka åtgärder som vidtas från kommunledningen för att minska sjukfrånvaron i årsredovisningen. Dock är det vår bedömning att dessa åtgärder ytterligare bör preciseras och tydliggöras.

Vi bedömer att personalredovisningen ger en god bild av personalsituationen inom kommunen, men att det är högst allvarligt att trenden när det gäller sjukfrånvaron är negativ.

Investerings- och exploateringsredovisning

Investeringsredovisningen bedöms ge en rättvisande bild av årets investeringar.

I likhet med föregående år föreligger det en väsentlig avvikelse mellan budget och utfall för investeringar. Budgeten för 2014 uppgick totalt till 165 mkr medan det faktiska utfallet blev 63 mkr. Av avvikelserna om 103 mkr står kommunstyrelsen för 100 mkr. Det är flera stora projekt som senarelagts eller förskjutits i tiden. Större genomförda investeringsprojekten utgörs av LSS-gruppbofasta, infartsparkering samt gångbro vid tågstationen.

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.

Exploateringsredovisningen visar på ett nettoutfall om 48 mkr. Efter att revisionen i sitt uttalande över delårsbokslutet 2014 har kommunen ändrat sitt sätt att redovisa exploateringstransaktioner. Årets exploateringsvinster uppgår till 48 mkr, vilka avser försäljning av exploateringsmark i Mörby samt tomtförsäljning i Brokvarnsområdet. Revisionens uppfattning är att det är av väsentlighet att kommunen fortsätter att utveckla sin exploateringsredovisning ytterligare, i syfte att säkerställa att god redovisningssed åtföljs på ett tillfredsställande sätt.

Driftredovisningen

En redovisning ges i årsredovisningen av resultatet per nämnd och de kommundemensamma posterna.

Nämnderna redovisade stora budgetunderskott under 2011 och 2012 varpå kommunstyrelsen beslutade om ett åtgärdsprogram under 2012 för att nämndernas budgetutfall skulle vara i balans vid utgången av 2013. Under 2013 minskade underskotten kraftigt men de var ej i balans. Under 2014 har kommunen erhållit utökade skattemedel varför budgetramarna justerades med detta och nämnderna fick utökade budgetar. Därav är det endast Utbildningsnämnden som redovisar en negativ avvikelse vid jämförelse med budget.

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

	Utfall 2014	Budget helår	Avvikelse budget	Utfall 2013	Avvikelse 2013
Kommunfullmäktige	1,7	1,8	0,1	1,5	-0,2
Kommunstyrelse	80	84,4	4,4	80	-
Utbildningsnämnd	242	240,3	-1,7	233,1	-8,9
Vård och omsorg	125,9	132,6	6,8	127,2	-1,3
Bygg- och miljönämnd	12,2	11,2	-1	10,9	-1,3
Valnämnd	0,3	0,2	-0,1	0,1	-0,2
Revision	0,6	0,6	-	0,6	-
Överförmyndare	0,6	0,6	-	0,6	-
Summa verksamheterna	462,3	472,7	-4,1	454	-8,3

Utfallet visar på negativa budgetavvikelser endast avseende Utbildningsnämnden samt Valnämnden, se närmare förklaringar nedan.

Utbildningsnämnden redovisar en negativ budgetavvikelse till följd av ökade kostnader för samtliga skolor, främst Turinge rektorsområde. Anledningen är svårigheter att anpassa kostnader i jämförelse med gällande ram.

Vård- och omsorgsnämnden uppger att volymökningar gör att det finns utmaningar framåt och det kommer att behövas byggas äldreboenden framöver med ökade antal äldre individer. LSS-boenden är svårbudgeterat, men det har varit ökade kostnader under år 2014.

Positiva budgetavvikelser avseende Kommunstyrelsen hänförligt till kanslichef och Tekniskstrateg där anställningarna senarelagts, vilket medfört positiva avvikelser och Vård- och Omsorgsnämnden vilket beror på förbättrade resultat för IFO och Lugnet till följd av att kommunen haft möjlighet att kunnat "sälja" platser till Södertälje kommun vilket genererat betydande intäkter.

Bygg- och Miljönämnden, Valnämnden, Revision samt Överförmyndare redovisar mindre budgetavvikelser.

4. Granskning av årsbokslutet

4.1. Inledning

Granskningen av bokslutets räkenskaper har skett enligt god 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 samtliga nämnders bokslut med bilagor.
- Diskussion med ekonomikontorets personal vad gäller redovisningsprinciper och väsentliga bedömningar.
- Diskussion med kommunledningen vad gäller väsentliga bedömningsposter.
- Genomläsning av protokoll.

4.2. Anvisningar

Anvisningarna i årsbokslutet bedöms vara tydliga och bedöms ha följts av förvaltningarna. En tydlig stringens finns i anvisningarna kopplat till bl a uppföljning av mål och uppdrag, samt beskrivning av effektiviseringar och åtgärder.

4.3. Exploatering Brokvarn

Kommunen delavslutade projekt Brokvarn i bokslutet 2012. Under året har flertalet tomtförsäljningar skett i området till ett sammanlagt försäljningsbelopp om 18,8 mkr och årets nedlagda utgifter uppgår till 0,3 mkr.

4.4. Avtal om markbyte

I föregående års granskning noterade vi att kommunen hade tecknat ett avtal avseende markbyte i Mörby med Kilenkrysset där en handpenning om 4 mkr erhållits och skuldförts. Inget formellt markbyte hade då skett beroende på att Lantmäteriförretningen inte har vunnit laga kraft. I avtalet framgår att kommunen ska bekosta VA-anläggning inom detta område som har överlåtit. Kilenkrysset ska i sin tur bl.a. bygga och bekosta vägar inom Etapp 1 och 2.

Under 2014 har markbytet skett och hanterats redovisningsmässigt. I samband med granskning av delårsbokslutet noterade vi att kommunen hade redovisat en reavinst om 2,5 mkr till följd av markbytet. Till årsredovisningen har kommunen justerat redovisningen avseende markbytet. I resultaträkningen redovisas nu en reavinst om 36 mkr

Vår rekommendation kvarstår att kommunen bör förtydliga hur tillgångar/skulder och intäkter/kostnader ska redovisas kopplat till exploateringsverksamheten.

4.5. Allmänt om kvaliteten på bokslutet

Bokslutet är väl dokumenterat. Samtliga bokslutsspecifikationer är undertecknade av avstämningsansvarig. Lag om Kommunal redovisning och rekommendationer från rådet för kommunal redovisning bedöms i allt väsentligt efterlevas. Dock noteras avvikelser när det

gäller krav om komponentredovisning i kommuner. Detta tillämpas inte av Nykvarns kommun vilket är en avvikelser från god sed. Vi har dock noterat att det inom kommunen har initierats ett projekt för att implementera komponentredovisning under 2015. Revisionen har för avsikt att följa detta nogsamt.

Resultaträkning per 2014-12-31 med jämförelse med prognos, budget samt 2012 (mkr)	Utfall 2014	Budget helår	Avvikelse budget	Utfall 2013	Avvikelse 2013
Verksamhetens intäkter	122,9	70,4	52,5	82,7	40,2
Jämförelsestörande intäkter	0	0	0	6,3	-6,3
Verksamhetens kostnader	-498	-495,6	-2,4	-487,5	-10,5
Avskrivningar	-30,3	-30,8	0,5	-29,3	-1
Verksamhetens nettokostnad	-405,4	-456	50,6	-427,9	22,5
Skatteintäkter	416,8	417	-0,2	409,8	7
Generella statsbidrag och utjämning	48,3	48	0,3	39	9,3
Finansiella intäkter	20,7	17,6	3,1	21,9	-1,2
Finansiella kostnader	-14,8	-17,4	2,6	-16,4	1,6
Årets resultat	65,6	9,2	56,4	26,4	39,2

4.6. Resultaträkningen

Verksamhetens intäkter är 52,5 mkr högre än budget, vilket främst är hänförligt till reavinster om ca 48,3 mkr. Kommunen har ej erhållit några försäkringspremier från AFA i år, vilket erhållits tidigare år.

Verksamhetskostnaderna är ca 2,4 mkr högre än budget, se stycke "Driftredovisning" för redogörelse för avvikelser hos styrelse och nämnder. Då kommunen erhållit utökade skattemedel är budget justerad med att nämnderna fått utökad ram om drygt 6 mkr under året. Endast Utbildningsnämnden har en negativ budgetavvikelse. De största positiva avvikelserna hänför sig till Vård- och omsorgsnämnden avseende IFO och Lugnet, där lediga platser kunnat säljas till Södertälje kommun.

Nettokostnadsutfallet avviker positivt från budget med ca 50,6 mkr, inkluderande reavinster med 48,3 mkr.

Skatteintäkterna är ca 0,2 mkr lägre än budget, marginell skillnad. Bidragen och skatteutjämningen är ca 0,3 mkr högre än budget.

Finansnettot har väsentligt förbättrats jämfört med budget vilket främst beror på utdelning från kommunens placering för framtida pensionskostnader. Då dessa utdelningar inte längre är garanterade till belopp har kommunen varit mer försiktiga i sin budgetering.

Årets resultat är ca 56,4 mkr bättre än budget, inkluderande reavinster om 48,3 mkr. Om man bortser från dessa poster redovisar kommunen en positiv budgetavvikelse om 8,1 mkr.

Resultatet enligt balanskravet uppgår till 17,3 mkr i jämförelse med budget om 9,2 mkr, vilket ger en förbättring om 8,1 mkr. Av balanskravsresultatet har 6,1 mkr avsatts till resultatjämningsreserv (RUR). Den totala RUR uppgår till 27,9 mkr.

Väsentlig förbättring är att samtliga nämnder utom utbildningsnämnden visar överskott.

4.7. Balansräkningen

Tillgångar	2014	2013	Förändring
Immateriella tillgångar	1,5	2,0	-0,5
Mark, byggnader och tekn anläggningar	618,5	585,4	33,1
Maskiner och inventarier	17,5	18,5	-1,0
Finansiella tillgångar	497	496,2	0,8
Bidrag till statlig infrastruktur	21	22	-1,0
Förråd, lager, expl tillg	38,9	17,2	21,7
Fordringar	98	32,3	65,7
Kassa och bank	48,3	33	15,3
Summa tillgångar	1 341	1 207	134
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital	616,3	589,9	26,4
Årets resultat	65,6	26,4	39,2
Avsättningar till pensioner	60	57,5	2,5
Långfristiga skulder	521,9	462,8	59,1
Kortfristiga skulder	77	70,3	6,7
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	1 341	1 207	134

Mark, byggnader och tekniska anläggningar har ökat med ca 33,1 mkr jämfört med föregående år. Detta beror främst på att årets investeringar har varit högre än årets avskrivningar. Totala investeringar under året i byggnader och mark uppgår till ca 23 mkr inklusive pågående ny-, till- och ombyggnad. De största investeringarna avser bland annat LSS boende om 13,4 mkr och Servicebyggnad vid Hökmossbadet om 11,8 mkr.

Maskiner och inventarier har minskat med ca 1,0 till följd av att avskrivningar har varit högre än årets investeringar.

Finansiella tillgångar har ökat med 0,8 mkr jämfört med föregående år. Under året har utlåningen till AB Nykvarnsbostäder ökat med 66,3 mkr. I årsbokslutet redovisas 65,5 som kortfristig del av långfristig fordran vilket gör att endast 0,8 mkr avser förändring i långfristiga fordringar.

Bidrag till statlig infrastruktur har minskat med 1 mkr. Årets förändring avser upplösning. Bidraget upplöses under en 25-årsperiod i likhet med tidigare redovisning av medfinansiering av statlig infrastruktur. Redovisningen är förenlig med kommunal redovisningslagstiftning.

Exploateringstillgångar har ökat med 21,7 mkr jämfört med föregående år. Under året är de största utgifterna markbytet med Killenkrysset om 33 mkr samt utgifter gällande Mörby etapp 5 om 2,0 mkr. Inkomsterna uppgår till 23,5 mkr och avser främst tomtförsäljningar Brokvarn om 18,8 mkr vilket har lett till en reavinst om 11 mkr gällande tomtförsäljningar.

Fordringarna har ökat med 65,7 mkr mot föregående år vilket främst beror på att kommunen har en kortfristig fordran om 65,5 mkr mot AB Nykvarnsbostäder jämfört med föregående år då den totala fordran mot AB Nykvarnsbostäder klassificerades som långfristig fordran. Kommunen har klassificerat en kortfristig del då amortering kommer att ske under 2015.

Kommunens likvida medel har ökat med 15,5 mkr jämfört med föregående år.

Det egna kapitalet för kommunen har ökat vilket förklaras med årets positiva resultat. Kommunen har en god soliditet.

Avsättningarna till pensioner har ökat med 2,5 mkr. I posten avsättning till pensioner ingår belopp om ca 0,4 mkr avseende avsättning för avgångsvederlag. Föregående år uppgick avsättning avseende avgångsvederlag till 1,5 mkr. Utöver detta har avsättningar till pensioner ökat med 4,8 mkr. Utöver detta redovisas även bidrag till infrastruktur, som en avsättning i enlighet med RKR's rekommendation. Kommunen bör dock dela upp avsättningen till bidrag infrastruktur som en egen post i årsredovisningen och inte ha med den i rubriken avsättningar till pensioner. Bidrag till infrastruktur minskar med 1,3 mkr

Långfristiga skulder har ökat med 59,1 mkr jämfört med föregående år och kan härledas till 50 mkr som avser nyupptagna lån samt 9,1 mkr som avser årets anslutningsavgifter.

I likhet med föregående år intäktsförs anslutningsavgifter direkt med 15 % för att därefter intäktsförs fördelat på 49 år. Detta för att matcha intäkterna mot kostnaderna på ett bättre sätt. Principen är förenlig med god sed.

Kortfristiga skulder har ökat med 6,7 mkr vilket är bland annat hänförligt till ökade leverantörsskulder, förutbetalad intäkt VA och ökade semesterlöneskulder.

4.8. Kassaflödesanalys

Kommunens kassaflöde från den löpande verksamheten och investeringsverksamheten är sammantaget ca - 43 mkr, varav - 61,5 mkr från investeringsverksamheten och 18,5 mkr från den löpande verksamheten.

Kassaflödet från finansieringsverksamheten uppgår sammantaget till 58,3 mkr.

4.9. Sammanställd årsredovisning

Kommunens sammanställda redovisning omfattar kommunen, dotterbolaget Nykvarns kommunkoncern AB samt dotterdotterbolaget AB Nykvarnsbostäder. Koncernens resultat uppgår till 80,5 mkr jämfört med föregående års resultat om 27 mkr. Anledningen till det förbättrade resultatet är framförallt att föregående års realisationsvinster uppgick till 18 mkr jämfört med årets realisationsvinster om 54 mkr.

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. Den sammanställda redovisningen bedöms ge en rättvisande bild över resultat och ställning för Nykvarns koncern för 2014.

Tidigare år har revisionen noterat att det förelegat felaktigheter i kommunens VA-redovisning. I samband med upprättandet av årsredovisningen 2014 har kommunen gjort en egen utredning och genomgång av den särskilda VA-redovisning som årsredovisningen omfattas av. Kommunens utredning har föranlett en positiv justering av eget kapital uppgående till dryga 15 mkr. Revisionen har endast övergripande granskat gjorda justeringar och har för avsikt att genomföra en fördjupad granskning under år 2015.

Sammanfattande rekommendationer:

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till fortsatt utveckling:

- Det är viktigt att samtliga av kommunen mål kan mätas och följas upp.
- Tydligare åtgärdsplaner bör tas fram för de effektmål där måluppfyllelsen avviker negativt.
- Kommunen bör prioritera arbetet med att implementera komponentredovisning i enlighet med rekommendation från Råder för kommunal redovisning.
- Kommunstyrelsen behöver tydliggöra hur uppsikten ska utövas gentemot bolagen.
- Investeringar bör budgeteras på ett realistiskt sätt. Under flera år har utfallet av investeringar varit betydligt lägre än budget.
- Kommunen bör arbeta och redovisa tydliga åtgärder med avseende på personalens sjukfrånvaro.
- Kommunens exploateringsredovisning behöver tydliggöras och förstärkas.
- Kommunens VA-redovisning bör kvalitetssäkras ytterligare för att säkerställa en korrekt redovisning fullt ut.

Stockholm den 7 april 2015

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Johanna Eklöf
Auktoriserad revisor