

Granskning av delårsrapport 2019

Nynäshamns kommun

Projektledare Richard Moëll Vahul

Projektmedarbetare Jenny Nyholm & Hugo Horstmann



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
2.	lakttagelser och bedömningar	4
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	4
2.1.1.	lakttagelser	4
2.1.2.	Bedömning	6
2.2.	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1.	lakttagelser	6
2.2.2.	Bedömning	7
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	7

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende uppställning av resultaträkningen. Justeringar har inte gjorts av ingående balanser till följd av övergången till LKBR. Vidare noteras att det finns outredda differenser mellan huvudbok och försystem samt externa underlag. För vissa balansposter har vi inte kunnat göra avstämning på ett tillfredsställande sätt på grund av avsaknad av underlag. Vi ser allvarigt på att det finns differenser på de balanskonton som avser kommunens likvida medel.

Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi kan inte, utifrån delårsrapportens återrapportering, bedöma om verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019. Detta eftersom både utfall för perioden samt prognos (målvärde) för helåret för de underliggande delmålen saknas.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

1.2. Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och

omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionsred i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2019-10-03 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-17.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef, redovisningschef samt redovisningscontroller.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningsred

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2019. Resultatet för perioden uppgår till 47,1 mnkr, vilket är 4,8 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret 2019 är ett utfall på 20,0 mnkr, vilket är 4,7 mnkr bättre än budgeterat resultat.

Styrelsen kommer att överlämna rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller till viss del uppgifter om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 20 mnkr, vilket är 4,7 mnkr bättre än budgeterat resultat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Årets resultat efter balanskravsjusteringar prognostiseras till 19,2 mnkr, vilket innebär att kommunen prognostiserar redovisa en ekonomi i balans för år 2019.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Det finns avvikelser avseende uppställningen av resultaträkningen. Räkenskaperna omfattar periodens utfall och till viss del jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Resultaträkningen under avsnitt "Ekonomisk redovisning" omfattar jämförelsetal för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, men inte prognos för räkenskapsåret eller budget för innevarande år. Dessa jämförelsetal framgår dock av tabell i annan del av delårsrapporten. Balansräkningen omfattar jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.

Kommunen upprättar även sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Justeringar har inte gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning avseende följande poster:

- *Kostnader för detaljplaner* - Från och med 2019-01-01 är det inte längre tillåtet att tillgångsredovisa utgifter för framtagandet av detaljplaner. Kommunen har korrekt kostnadsredovisat 2019-års utgifter, dock har man inte korrigerat för historiskt tillgångsredovisade detaljplanekostnader. Detta behöver korrigeras till årsbokslutet.
- *Värdering av vissa finansiella tillgångar till verkligt värde* - Från och med 2019-01-01 ska vissa finansiella instrument värderas till verkligt värde. Kommunen har korrekt värderat kortfristiga placeringar till verkligt värde i delårsrapporten, dock har man inte korrigerat för 2018-års jämförande siffror på motsvarande sätt. Detta behöver korrigeras till årsbokslutet.
- Kommunen har under 2019 klassificerat om stora delar av sina finansiella anläggningstillgångar till kortfristiga placeringar (se ovan). Kommunen har ej korrigerat för denna ändring, totalt 205,1 mnkr, i delårsrapporten vad gäller 2018-års jämförelsesiffror.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har ett antal iakttagelser och avvikelser noterats. Följande poster har vi inte kunnat stämma av på ett tillfredställande sätt:

- Ankomstregistrerade leverantörsfakturer (konto 1668) uppgår till 26,4 mnkr. Klassificeringen bedöms oklar (skuld på tillgångssidan) och kontot går inte att stämma av.
- Det finns differenser mellan huvudbok och underlag för kassa bank (konto 19xx). Vissa differenser förklaras av att bankavgifter inte har bokförts i augusti, felbokningar samt manuella missar. För ett antal konton saknas förklaringar till differenser, vilket indikerar brister i den interna kontrollen. Vi ser allvarligt på att det finns differenser på balanskonton som avser kommunens likvida medel (kassa/bank).
- Leverantörsskulden (konto 2510) uppgår till 60,6 mnkr och har ökat med 13,7 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år. Avstämning av leverantörsskulder har inte kunnat göras på ett tillfredsställande sätt mot leverantörsreskontra. Vi har inte erhållit förklaring till de olika erhållna filerna eller varför skulderna ökat.
- Upplupen särskild löneskatt pensioner (konto 2933) uppgår till 17,8 mnkr. Kommunen har inte gjort någon beräkning till delårsbokslutet utan posten, som omfattar löneskatt för både 2018 och 2019, är en korrigering av uppgifter från årsbokslutet. Vi har inte på ett tillfredställande sätt kunnat stämma av redovisat belopp. Upplupen löneskatt enligt pensionsunderlag från KPA uppgår till 5,7 mnkr.

Differenserna och avvikelserna ovan är inte materiella och påverkar därmed inte periodens resultat och ställning i väsentlig omfattning.

Vid granskningen av periodens balansräkning för kommunen har vi även noterat brister och avvikelser som tyder på en bristande kontroll avseende kommunens bokslutsprocess:

- I likhet med tidigare år noteras att det finns outredda differenser mellan huvudbok och anläggningsregister.
- Det finns även övriga outredda differenser mellan huvudbok och underlag både på tillgångs- och skuldsidan, bl.a. kundfordringar. Vi noterar även att det finns konton som inte går att stämma av mot huvudbok.
- Det finns en outredd differens om 1,7 mnkr avseende förutbetalda skatteintäkter. Därutöver noteras en differens mellan huvudbok och Skatteverket avseende den faktiska uppbokade skulden mot Skatteverket. Differensen uppgår till 64 884 kr, som är för lågt upptagen i delårsbokslutet.

- Kommunen har erhållit medel i form av specialdestinerade statsbidrag där extern förpliktelse saknas. Enligt god redovisningssed ska specialdestinerade statsbidrag som saknar extern förpliktelse intäktsredovisas. Bidragen ska intäktsredovisas i sin helhet även om nedlagda kostnader inte motsvarar bidragens storlek. I likhet med tidigare år noteras att kommunen har redovisat bidragen som skuld (förutbetalad intäkt). Beloppen är ej materiella, men hanteringen strider mot god redovisningssed. Kommunen uppger att det finns en osäkerhet kring hanteringen av statsbidrag och bidragsmedel som eventuellt tillhör tidigare läsår.

Differenserna och avvikelserna ovan bedöms som inte som materiella och påverkar därmed inte periodens resultat och ställning i väsentlig omfattning.

Från 1 januari år 2019 gäller lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Med anledning av detta tog RKR fram en ny rekommendation för intäkter, rekommendation R2, som ersatte tidigare rekommendation, RKR 18. I juni år 2019 tog RKR beslut om att RKR 18 kan tillämpas om så önskas gällande gatukostnadsersättningar, exploateringsbidrag och liknande ersättningar. Kommunen har valt att fortsatt tillämpa RKR 18. Det råder en osäkerhet kring hur denna typ av transaktioner ska redovisas. Rådet för kommunal redovisning kommer att bereda frågan vidare under hösten 2019 varför kommunen bör ha en beredskap på att ändring kan komma att behöva ske inför årsbokslutet 2019. Kommunen har för kännedom uppskattningsvis 13,1 mnkr i skuldförd finansiering per 2019-08-31.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår inte att principerna är desamma som vid föregående års årsbokslut.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs ej särskilt. När det gäller effekter av ändrade uppskattningar lämnas inga särskilda upplysningar.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende uppställning av resultaträkningen. Justeringar har inte gjorts av ingående balanser till följd av övergången till LKBR. Vidare noteras att det finns outredda differenser mellan huvudbok och försystem samt externa underlag. För vissa balansposter har vi inte kunnat göra avstämning på ett tillfredsställande sätt på grund av avsaknad av underlag. Vi ser allvarligt på att det finns differenser på de balanskonton som avser kommunens likvida medel.

2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument i budget 2019 innehållande åtta gemensamma mål för kommunen. Målen utgår från kommunens tre hållbarhetsdimensioner: ekonomisk hållbarhet, social hållbarhet och ekologisk hållbarhet. Dimensionerna hänger ihop och påverkar varandra och kan därmed inte hanteras var för sig.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2019. Det finansiella målet utgör ett delmål till det kommungemensamma målet nummer tre.

Kommunens finansiella mål är att resultatet ska vara minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag under 2019.¹ Av redovisningen framgår att det prognostiserade resultatet för helåret 2019 uppgår till 20 mnkr, vilket är 1,3 % av skatteintäkterna och de generella statsbidragen. Det finansiella målet beräknas därmed att uppnås.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål förutom ett som fullmäktige fastställt för verksamheten. Kommunstyrelsen gör en utvärdering av den förväntade måluppfyllelsen för helåret per kommungemensamt mål. Kommunstyrelsens bedömning i delårsrapporten är att två mål uppfylls och att fem mål delvis kommer att uppfyllas. I redovisningen av måluppfyllelsen saknas både utfall för perioden samt prognos (målvärde) för helåret för de underliggande delmålen som ligger till grund för Kommunstyrelsens bedömning.

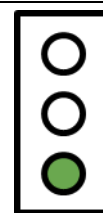
2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi kan inte, utifrån delårsrapportens återrapportering, bedöma om verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019. Detta eftersom både utfall för perioden samt prognos (målvärde) för helåret för de underliggande delmålen saknas.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<p>Uppfyllt</p> <p>Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.</p> <p>Avvikelse mot lagens krav och god redovisningssed sker avseende uppställning av resultaträkning. Justeringar har inte gjorts av ingående balanser</p>



¹ Efter kommunstyrelsens sammanträde 2019-10-03 har ett stycke i delårsrapporten ändrats för att förtydliga den finansiella måluppfyllelsen. Vår bedömning baseras på det underlag för ändring av text i delårsrapporten som vi erhållit av kommunens ekonomichef per 2019-10-08.

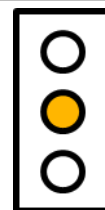
till följd av övergången till LKBR.
Vi har noterat differenser mellan huvudbok och förssystem/externa underlag, samt haft svårigheter att stämma av vissa poster i balansräkningen på ett tillfredsställande sätt. Vi ser allvarligt på att det finns differenser på de balanskonton som avser kommunens likvida medel.

Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Delvis Uppfyllt

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi kan inte, utifrån delårsrapportens återrapportering, bedöma om verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019. Detta eftersom både utfall för perioden samt prognos (målvärde) för helåret för de underliggande delmålen saknas.



2019-10-08

Anders Hägg

Uppdragsledare

Richard Moëll Vahul

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Nynäshamns kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av fastställd revisionsplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.