

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2018

Nynäshamns kommun

*Richard Vahul
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal
revisor*

*Simon Löwenthal
Revisionskonsult*

Oktober 2018

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.3.	Revisionskriterier	3
2.4.	Avgränsning och metod.....	3
3.	Iakttagelser och bedömningar	5
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
3.1.1.	Iakttagelser	5
3.1.2.	Bedömning.....	6
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	7
3.2.1.	Iakttagelser	7
3.2.2.	Bedömning.....	8

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

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 resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Sammanfattningsvis, utifrån den översiktliga granskningen, har det inte kommit fram några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

- 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 inte är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi kan utifrån delårsrapportens återrapportering inte fullt ut, utan endast delvis, bedöma huruvida verksamhetens prognostiserade utfall är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018 eller ej. Någon sammanfattande bedömning eller prognos kring måluppfyllelsen görs inte i delårsrapporten.

Vidare kvarstår vår rekommendation från granskningen av årsredovisningen 2017 avseende behovet av att se över exploateringsredovisningen i syfte att säkerställa följsamhet till god redovisningssed. Exploatering ska vara uppdelad i avgränsade delområden för vilka nedlagda exploateringsutgifter fördelas på ett så rättvisande sätt som möjligt. En löpande resultatredovisning ska ske i takt med att försäljning av område eller delområde sker. Varje delområde ska värderas enligt lägsta värdets princip (dvs. det lägsta av anskaffningsvärde eller marknadsvärde). Utifrån nuvarande konstruktion och redovisning av centrumområdet inkl. Nornan med årliga driftunderskott för sjukhusfastigheten som belastar exploateringsprojektet finns enligt vår bedömning en uppenbar risk för att bokfört värde överstiger marknadsvärdet (kommunens andel i Alkärrsplan Utvecklings AB). En översyn av nuvarande redovisningsmodell och en extern värdering av bolaget behöver ske inför årsbokslutet.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kommuner är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början och i revisorernas uppgift ingår att granska kommunens delårsrapport.

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.

2.2. 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?

2.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL), kap 9:9 a
- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

2.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2018-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,

- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både 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.

Rapportens innehåll har sakgranskats av medarbetare på kommunstyrelseförvaltningen.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Lagens krav och god redovisningssed

3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 51,9 mnkr. Prognosen för helåret 2018 är ett utfall på 22,8 mnkr.

Sammantaget för nämnderna prognostiseras ett utfall om -5,1 mnkr. Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott om 8,1 mnkr.. Underskottet förklaras till stor del av att personalkostnaderna inom grundskolan är högre än budgeterat. I delårsrapporten redogörs för ett antal åtgärder i syfte att minska det prognostiserade underskottet.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett underskott om 3,7 mnkr för 2018. Avvikelsen förklaras till stora delar av ökade lokalkostnader och rivning av förskolan Ankaret.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. En sammanställd redovisning har upprättas i delårsrapporten.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas. Under redovisningsprinciper nämns att kommunen under året gått igenom och komponentindelad anläggningar aktiverade före 2006 överstigande 5 mnkr.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs delvis, det finns även ett framtidsavsnitt under respektive nämnd.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen.

En helårsprognos lämnas för 2018. Det prognostiserade resultatet uppgår till 22,8 mnkr att jämföra med budgeterat resultat på 25,0 mnkr.

Prognosen för resultat enligt balanskravet för 2018 exklusive avsättning till resultatutjämningsreserven är ett positivt resultat på 22,7 miljoner kronor, vilket innebär att kommunen kommer att uppfylla balanskravet.

Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats, vilka juridiska personer den består av och hur den förändrats i sin sammansättning under delårsperioden framgår av delårsrapporten.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys samt noter. Däremot noterar vi att delårsrapporten innehåller två resultaträkningar varav den ena bedöms uppfylla kravet i RKR 22. Inga väsentliga avvikelser har noterats.

Sammanställda räkenskaper ställs upp jämte kommunens och omfattar de bolag som ska ingå.

Vid granskningen har noterats en del brister i den interna kontrollen avseende bokslutsprocessen såsom avsaknad av underlag till vissa poster samt differenser i anläggningsregistret. Vi rekommenderar att åtgärder vidtas för att stärka den interna kontrollen i bokslutsprocessen i såväl delårs- som årsbokslut.

Vidare kvarstår vår rekommendation från granskningen av årsredovisningen 2017 avseende behovet av att se över exploateringsredovisningen i syfte att säkerställa följsamhet till god redovisningssed. Exploatering ska vara uppdelad i avgränsade delområden för vilka nedlagda exploateringsutgifter fördelas på ett så rättvisande sätt som möjligt. En löpande resultatredovisning ska ske i takt med att försäljning av område eller delområde sker. Varje delområde ska värderas enligt lägsta värdets princip (dvs. det lägsta av anskaffningsvärde eller marknadsvärde). Utifrån nuvarande konstruktion och redovisning av centrumområdet inkl. Nornan med årliga driftunderskott för sjukhusfastigheten som belastar exploateringsprojektet finns enligt vår bedömning en uppenbar risk för att bokfört värde överstiger marknadsvärdet (kommunens andel i Alkärrsplan Utvecklings AB). En översyn av nuvarande redovisningsmodell och en extern värdering av bolaget behöver ske inför årsbokslutet.

Vissa andra upplysningar

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

3.1.2. 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 2018.

3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2018-2020 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

Enligt kommunens mål och budget 2018-2020 finns ett fastställt mål som är kopplat till kommunens resultat. I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2018:

Finansiella mål, fastställt av KF i budget 2018	Prognos 2018	Prognostiserad måluppfyllelse
Kommunens ekonomiska resultat, i % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag: Målvärde för 2018: 2 %	Kommunens prognostiserade resultat för helåret uppgår till 22,8 mnkr, vilket är 1,6 % av skatteintäkterna.	Utifrån det prognostiserade resultatet är bedömningen att målet inte kommer uppfyllas.

Enligt delårsrapporten beräknas resultatet för helåret 2018 uppgå till 22,8 miljoner kronor, vilket är 1,6 procent av skatteintäkterna. Den prognostiserade måluppfyllelsen är således att det finansiella målet inte uppfylls.

Mål för verksamheten

Av budget 2018-2021 framgår att kommunen har totalt nio mål. Till målen finns kopplat ett antal (mellan 2-6 st.) indikatorer för respektive mål. Till indikatorerna finns även målvärden för de flesta indikatorerna och dessa avser 2018, 2019, 2020 och 2021. För några enskilda indikatorer saknas målvärde. I dessa fall anges att mätning planeras påbörjas under 2018. Ett exempel på detta är antal företag som är nöjda med företagsaktiviteter de deltagit i, som är en indikator kopplat till målet Nynäshamn är en företagsvänlig kommun.

I delårsrapporten finns samma målvärden som i budget 2018-2021. De målvärden som saknas i budget saknas även i delårsrapporten. Förklaringen är att mätningen planeras starta under 2018.

I delårsrapporten 2018 görs en sammanfattande utvärdering av respektive mål med tillhörande indikatorer. Det varierar huruvida prognoser för helåret eller endast utvärdering av nuläge genomförs. Någon utvärdering per nämnd sker dock inte. Istället presenteras en sammanfattning av nämndernas redogörelse för deras måluppfyllelse i början av förvaltningsberättelsen. Några indikatorer nämns i sammanfattningen men prognoser görs i de flesta fall inte.

3.2.2. *Bedömning*

Finansiellt mål

Vi bedömer att det prognostiserade resultat inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Styrelsen prognosticerar måluppfyllnad för det finansiella målet att kommunens ekonomiska resultat, i procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag år 2019 2020, 2021 ska uppgå till 2 procent. Prognosen för helåret 2018 visar att kommunens ekonomiska resultat i procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 1,6 %.

Mål för verksamheten

Vi kan utifrån delårsrapportens återrapportering till viss del bedöma huruvida verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018. Anledningen till att vi kan göra en bedömning till viss del är följande.

I delårsrapporten 2018 redovisas en sammanfattning av hur nämnderna själva bedömer hur de uppfyller kommunfullmäktiges mål för helåret. Detta sker dock i en gemensam text där det inte alltid framgår vilken nämnd som anser vad. Prognoser sker i de flesta fall inte.

Utifrån indikatorerna i budget 2018-2021 kan vi utläsa indikatorer för varje målområde. De nio målen utvärderas i delårsrapporten och styrelsen ger exempel på aktiviteter som har genomförts i den kommunala verksamheten i stort. I de flesta fall görs dock ingen prognos för måluppfyllelsen.

Sammanfattningsvis anser vi att styrelsens kommentarer i delårsrapporten inte är så utvecklade och strukturerade att vi fullt ut, utan endast delvis, kan bedöma prognosen för måluppfyllelsen utifrån fastställda mål i budget 2018-2021.

2018-10-11

Anders Hägg
Uppdragsledare

Richard Vahul
Projektledare