

---

**Revisionsrapport**

***Granskning av delårs-  
rapport 2012***

***Nynäshamns kommun***

Anders Hägg  
Karin Kärmekull  
Wallqvist  
Richard Vahul

Oktober 2012



# *Innehållsförteckning*

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	3
2.1	Bakgrund	3
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	4
3	Granskningsresultat	5
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	5
3.2	Resultatanalys	6
3.3	God ekonomisk hushållning	7
3.3.1	Finansiella mål	7
3.3.2	Mål för verksamheten	7
3.4	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	8

# 1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2012-01-01 – 2012-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2012.

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. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är positivt med 34,7 mnkr (8,6 mnkr), vilket är 26,1 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 1,8 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.
- I vår översiktliga granskning har det, med reservation för det som beskrivs nedan, inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport inte, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av periodens resultat och ekonomisk ställning per 31 augusti.
- Vi har inte gjort någon bedömning av kommunens måluppfyllelse eftersom endast de kommungemensamma målen redogörs för i delårsrapporten. I den redogörelse av målen som finns görs ingen bedömning för om målet är uppfyllt eller ej. Enligt lämnad prognos kommer det finansiella målet om en resultatnivå motsvarande 1 procent av skatteintäkter m.m. inte uppfyllas för år 2012.
- Vi anser att kommunstyrelsens bedömning av att klara balanskravet för 2012 är osäker mot bakgrund av nedan noterade iakttagelser.

Sammanfattning av väsentliga iakttagelser som gjorts med anledning av granskningen av delårsrapporten:

- Pensionskostnader i delårsbokslutet baseras på prognostiserade siffror för 2012 per 2011-12-31. Någon ny beräkning för 2012 har inte gjorts i delårsbokslutet. Detta betyder att löneskatten på pensioner hanterats på samma sätt.

- Kommunen har vid delårsbokslutet bokat upp en löneökning enligt periodiserad budget för 2012. Kommunen har således inte gjort någon förnyad beräkning av förväntat utfall av årets lönerevisioner per augusti.
- Vid periodiseringskontroll noterades två felperiodiserade leverantörsfakturor (en felaktigt bokförd i augusti och en felaktigt bokförd i september). Det felaktiga beloppet i augusti uppgår till 367 tkr och felaktigt belopp i september uppgår till 251 tkr. Detta medför att nettopåverkan av de felaktigt periodiserade leverantörsfakturorna i kommunens delårsresultat är negativ med 116 tkr.
- Exploateringsinkomster redovisas under pågående exploateringsprojekt på balansräkningens tillgångssida. Dessa ska redovisas som förutbetalda intäkter på skuldsidan i balansräkningen enligt RKR nr:18 och intäktsföras i takt med att tillgången förbrukas (utifrån beräknad nyttjandeperiod).
- I kommunens balansräkning redovisas delar av kommunkoncernens likvida medel bland kommunens likvida medel. Dessa justeras för bland kommunens kortfristiga fordringar (ligger som en negativ fordran). Vi rekommenderar att den negativa fordran flyttas till balansräkningens skuldsida och att information om de koncerninterna mellanhavandena lämnas även i noten för kassa/bank.
- Vi har noterat differenser mellan redovisningen och försystem. Det finns differenser mellan kundreskontrona och redovisningen samt en differens mellan anläggningsreskontran och redovisningen.
- Vid granskningens genomförande kan konstateras att delårsrapporten ej var helt färdigställd. Texter var under utformning och ett sammanställt dokument var ej framtaget. Tillsammans med ovan kommenterade problematik rekommenderar vi en översyn av tidplanen för bokslutsprocessen. Detta är viktigt för att säkerställa den interna kontrollen och därmed kvaliteten på bokslutsarbetet samt för att möjliggöra en effektiv och kvalitativ revision i god tid före KS beslut.

## **2 Inledning**

### **2.1 Bakgrund**

Kommuner och landsting är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

#### ***KL 9 kap 9 a §***

*Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.*

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

### **2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning**

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

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

Granskningen har utförts enligt god revisions sed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

### **2.3 Revisionskriterier**

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- God redovisningssed
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

## **2.4 Metod**

Granskningen har utförts genom:

- Analys av relevanta dokument
- Granskning av specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa en rättvisande redovisning
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos för året
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Granskning av om måluppfyllelsen redovisas på ett sådant sätt, så att den medger att fullmäktige ges tillräckliga förutsättningar för att bedöma periodens måluppfyllelse.

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning. Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

## **3 Granskningsresultat**

### **3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket är i överensstämmelse med KRL, där det framgår att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Resultatet för perioden uppgår till 34,7 mnkr (8,6 mnkr 2011) Resultatet för perioden enligt balanskravsutredningen är den samma (34,7 mnkr) i och med att kommunen under perioden inte har några justeringsposter.

Vid granskningen av kommunen har följande iakttagelser gjorts.

Pensionskostnader i delårsbokslutet baseras på prognostiserade siffror för 2012 per 2011-12-31. Någon ny beräkning för 2012 har inte gjorts i delårsbokslutet. Detta betyder att löneskatten på pensioner hanterats på samma sätt.

Kommunen har vid delårsbokslutet bokat upp en löneökning enligt periodiserad budget för 2012. Kommunen har således inte gjort någon beräkning av förväntat utfall av årets lönerevisioner per augusti.

Vid periodiseringskontroll noterades två felperiodiserade leverantörsfakturor (en felaktigt bokförd i augusti och en felaktigt bokförd i september). Det felaktiga beloppet i augusti uppgår till 367 tkr och felaktigt belopp i september uppgår till 251 tkr. Detta medför att nettopåverkan av de felaktigt periodiserade leverantörsfakturorna i kommunens delårsresultat är negativ med 116 tkr.

Exploateringsinkomster redovisas under pågående exploateringsprojekt på balansräkningens tillgångssida. Dessa ska redovisas som förutbetalda intäkter på skuldsidan i balansräkningen enligt RKR nr:18 och intäktsföras i takt med att tillgången förbrukas (utifrån beräknad nyttjandeperiod).

I kommunens balansräkning redovisas delar av kommunkoncernens likvida medel bland kommunens likvida medel. Dessa justeras för bland kommunens kortfristiga fordringar (ligger som en negativ fordran). Vi rekommenderar att den negativa fordran flyttas till balansräkningens skuldsida och att information om de koncerninterna mellanhavandena lämnas även i noten för kassa/bank.

Vi har noterat differenser mellan redovisningen och försystem. Det finns differenser mellan kundreskontrona och redovisningen samt en differens mellan anläggningsreskontran och redovisningen.

Vid granskningens genomförande kan konstateras att delårsrapporten ej var helt färdigställd. Texter var under utformning och ett sammanställt dokument var ej framtaget. Tillsammans med ovan kommenterade problematik rekommenderar vi en översyn av tidplanen för bokslutsprocessen. Detta är viktigt för att säkerställa den interna kontrollen och därmed kvaliteten på bokslutsarbetet samt för att möjliggöra en effektiv och kvalitativ revision i god tid före KS beslut.

Delårsrapporten består av förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. I delårsrapporten finns sammanställd redovisning innehållande kommunen, Södertörns Miljö- och hälsoskyddsförbund (SMOHF) samt kommunens hel- eller delägda bolag. Helårsprognos för bolagen samt förbundet redovisas inte.

Kommunstyrelseförvaltningen skickar anvisningar och interna föreskrifter avseende delårsrapporteringen till förvaltningarna, bolagen och förbundet.

### ***Bedömning***

I vår översiktliga granskning har det, med reservation för det som beskrivs ovan, inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Granskningen visar även att kommunens föreskrifter och anvisningar ger förutsättning för att delårsrapporten ska uppfylla de krav som KRL ställer.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt, med reservation för det som beskrivs ovan.

## ***3.2 Resultatanalys***

Prognostiserat resultat enligt avstämningen mot balanskravet för helåret pekar på ett positivt resultat om 1,8 mnkr. Detta är 9,8 mnkr sämre än budgeterat resultat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad prognostiserar en negativ avvikelse med 25,2 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 11 mnkr högre än budgeterat
- Kommunen har erhållit återbetalning av AFA-premier från 2007 och 2008 på 21,5 mnkr under perioden.
- Prognos för finansnettot framgår inte av delårsrapporten.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2012 respektive 2011.



	<i>Utfall delår 2011</i>	<i>Utfall delår 2012</i>
<b>Resultaträkning mnkr</b>		
Verksamhetens intäkter	173,2	185,4
Verksamhetens kostnader	-876,5	-886,3
Avskrivningar	-31,8	-32,6
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-735,1</b>	<b>-733,5</b>
Skatteintäkter	617,9	647,3
Generella statsbidrag	131,4	123,9
Finansiella intäkter	2,0	8,2
Finansiella kostnader	-7,6	-11,2
<b>Årets resultat</b>	<b>8,6</b>	<b>34,7</b>

Någon prognos för kommunens resultat, intäkter och kostnader i förhållande till budget för helår finns inte redovisad i delårsrapporten.

### **3.3 God ekonomisk hushållning**

#### **3.3.1 Finansiella mål**

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2012:

<b>Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2012</b>	<b>Prognos 2012</b>	<b>Måluppfyllelse, kommunens bedömning</b>
Kommunens resultat är minst 1 % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag över mandatperioden.	Resultatet efter andra tertialet uppgår till 34,7 mnkr och prognosen för helåret landar på 1,8 mnkr	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Kommunen ska ha en effektiv fastighetsförvaltning.	Följs inte upp i delårsrapporten	

Kommunen gör ingen bedömning om målen kommer att uppnås eller ej i delårsrapporten.

#### **Bedömning**

Utifrån vår översiktliga granskning av kommunstyrelsens prognostiserade resultat för 2012, kan vi inte uttala oss om huruvida det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2012. Lämnad prognos avseende resultatnivån innebär att målen ej kommer att nås för 2012.

#### **3.3.2 Mål för verksamheten**

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2010-2014 innehållande tre kommungemensamma mål.

Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige beslutat om redogörs för i delårsrapporten. Redovisningen är fokuserad på information om vilka aktiviteter som genomförts – dock saknas utfall i delårsbokslutet samt prognos för helårsutfallet avseende måluppfyllelsen.

I nämndernas verksamhetsberättelser lämnas redogörelser för genomförda och, delvis för, planerade aktiviteter i respektive mål. Dessa ligger dock ej med i delårsrapporten utan särredovisas i egen rapport och har ej varit föremål för granskning.

### **Bedömning**

Vi har noterat att det i delårsrapporten endast redogörs för de kommungemensamma målen. Den redovisning som finns i delårsrapporten saknar utfall för måluppfyllelsen per delårsbokslutet samt prognos för helårsutfallet. Verksamhetsmålen för nämnderna är nedbrutna utifrån de av fullmäktige fastställda målen (kommungemensamma målen) i budget år 2012 och särredovisas i annat dokument.

Vi har endast granskat måluppfyllelsen för de mål som ligger med i delårsrapporten.

## **3.4 Nämndernas budgetuppföljning och prognos**

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2012 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd (jan-aug), mnkr	Prognos			
	Budget 2012	Utfall augusti	Utfall helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelse	0,0	1,5	3,7	3,7
MSB/verksamhetsfastigheter	0,0	-5,4	-6,0	-6,0
MSB/ Miljö- och samhällsbyggnad	0,0	-1,4	-5,6	-5,6
MSB/vatten och avlopp	0,0	-2,1	-4,4	-4,4
Barn- och utbildningsnämnden	0,0	-2,5	-6,3	-6,3
Kultur- och fritidsnämnden	0,0	0,7	0,6	0,6
Socialnämnden	0,0	-22,5	-7,2	-7,2
Övriga	0,0	0,6	0,0	0,0
<b>Summa nämnderna</b>	<b>0,0</b>	<b>-31,1</b>	<b>- 25,2</b>	<b>-25,2</b>

Totalt redovisas för nämnderna ett utfall per augusti på -31,1 mnkr och en prognos för helår 2012 på -25,2 mnkr.

Den största avvikelsen mot budget per augusti finns hos socialnämnden med -22,5 mnkr. Avvikelsen mot budget förklaras främst av högre personalkostnader än budgeterat (-11,5 mnkr) samt att de övriga kostnaderna för drift är högre jämfört med budget (-13,3 mnkr). Socialnämnden bedömer att prognosen för helår 2012 är -7,2 mnkr.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens verksamheter prognostiserar ett underskott på totalt -16 mnkr för helåret. Detta förklaras bl.a. av att verksamhetsfastigheter prognostiseras gå med -6 mnkr i underskott. Detta underskott beror huvudsakligen

på lägre hyresintäkter än beräknat. Underskott redovisas även för andra verksamheter såsom VA och plan- och bygglov.

I kommunstyrelsens positiva prognos för helåret ligger kommunstyrelseförvaltningens prognostiserade underskott på -8,8 mnkr. Det som balanserar kommunstyrelseförvaltningens negativa prognos är att mark och exploateringsverksamheten prognostiserar överskott om 12,0 mnkr bl.a. förklarat av senarelagt markinköp från Stockholms stad.

2012-10-25

---

*Karin Kärnekull Wallqvist*  
*Projektledare*

---

*Anders Hägg*  
*Uppdragsledare*