

---

# Granskningsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2015*

Nynäshamns kommun

*Richard Vahul  
Sandra Volter  
Jenny Nyholm*

*Oktober 2015*

# *Innehållsförteckning*

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

# **1 Sammanfattande bedömning**

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2015-01-01 – 2015-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2015.

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 det utlåtande som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 96,6 mnkr (47,4 mnkr), vilket är 49,2 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 81,3 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- Det har 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.
- Det prognostiserade resultatet är förenligt med det finansiella målet som kommunfullmäktige fastställt i budget 2015.
- Då kommunstyrelsen inte specifikt redogör för måluppfyllelsen av de kammungemensamma målen i delårsrapporten och heller inte ger någon prognos för måluppfyllelsen för helåret, kan vi inte uttala oss om eller bedöma huruvida måluppfyllelsen är förenlig med fullmäktiges mål i budgeten för 2015 eller ej.

## **2 Inledning**

### **2.1 Bakgrund**

Kommuner 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 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 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
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

## **2.4 Metod**

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2015-08-31 samt av resultatprognosen för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

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 kommunledningsförvaltningen.

## **3 Granskningsresultat**

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

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 96,6 mnkr. För helåret beräknas kommunens resultat till 81,3 mnkr, vilket är 61,3 mnkr bättre än budgeterat.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys (*inte ett krav enligt RKR rek 22*). Kommunen har även upprättat en sammanställd redovisning i delårsrapporten vilket är i enlighet med RKR rek 22 då kommunen uppfyller rekommendationens villkor avseende sammanställd redovisning.

Vid granskningen fann vi att jämförelseperioder inte anges enligt RKR 22 avseende resultaträkning. Resultaträkningen ska enligt rekommendationen innehålla jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget. Jämförelsesiffror för helårsprognos och årsbudget finns inte med i resultaträkningen, men återfinns i kommunens sammanfattning av resultaträkningen.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten vi noterade inga väsentliga avvikelser.

#### **Bedömning**

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

### **3.2 Resultatanalys**

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 81,3 mnkr, vilket är 61,3 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror bland annat på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker negativt med 0,9 mnkr mot budget (nettokostnaderna överstiger budgeten).
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 11,3 mnkr lägre än budgeterat.
- Finansiella intäkter förväntas bli 59,5 mnkr högre än budgeterat, vilket förklaras av en reavinst vid försäljning av pensionsobligationer.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2015, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

<i>Resultaträkning, mnkr</i>	<i>Utfall delår 2014</i>	<i>Utfall 2015</i>	<i>Prognos 2015</i>	<i>Avvikelse mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	184,6	184,3	282,3	-2,7
Verksamhetens kostnader	-928,4	-968,1	-1 490,3	-2,3
Avskrivningar	-34,2	-35,1	-53,9	4,1
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-778,0</b>	<b>-818,9</b>	<b>-1 261,9</b>	<b>-0,9</b>
Skatteintäkter	690,4	715,4	1 073,7	-4,3
Generella statsbidrag och utjämnung	141,3	143,9	217,0	-7,0
Finansiella intäkter	4,7	65,0	64,7	59,7
Finansiella kostnader	-11,1	-8,8	-12,2	13,8
<b>Årets resultat</b>	<b>47,3</b>	<b>96,6</b>	<b>81,3</b>	<b>61,3</b>

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 16,7 mnkr enligt prognosen för helåret och innebär att balanskravet bedöms kunna uppnås.

### **3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos**

<b>Driftredovisning per nämnd, mnkr</b>	<b>Utfall augusti</b>	<b>Budget 2015</b>	<b>Prognos helår</b>	<b>Budget avvikelse</b>
Kommunstyrelsen	5,4	0,0	0,6	0,6
Barn- och utbildningsnämnden	1,0	0,0	-4,9	-4,9
Kultur- och fritidsnämnden	1,3	0,0	-0,1	-0,1
Socialnämnden	-4,8	0,0	0,0	0,0
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-1,5	0,0	-5,6	-5,6
<b>Summa nämnderna</b>	<b>1,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-10,0</b>	<b>-10,0</b>

Nämndernas totala budgetavvikelse är 1,4 mnkr vid delåret. Helårsprognosen pekar på en total budgetavvikelse på -10,0 mnkr. Störst negativ avvikelse jämfört med budget uppvisar miljö- och samhällsbyggnadsnämnden på -5,6 mnkr. Underskottet förklaras i huvudsak (4,0 mnkr) av kostnader i samband med evakuering av två förskolor där nämnden inte erhållit kompensation i budgeten. Dessutom upptäcktes felaktigt bokförda kostnader som är hänförliga till fastighetsområdet 2014 där en kostnad skulle överföras från drift till investering på 2,0 mnkr. Felaktigheten upptäcktes dock efter bokslutet 2014 varför rättning skett under 2015.

Vidare presenterar barn- och utbildningsnämnden ett resultat om -4,9 mnkr. Det prognostiserade underskottet förklaras av nämnden med att årsunderskott beräknas uppkomma på flera enheter. Det största underskottet, -2,8 mnkr kommer från gymnasieskolan och förklaras av att personalkostnaderna överstiger intäkterna från elevunderlaget. Vidare beräknar grundskolan ett underskott där ett av

kommunens rektorsområde har högre personalkostnader än budgeterat främst gällande barn i behov av särskilt stöd samt extrakostnader för inhyrd rektor.

### 3.4 God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i dokumentet *Mål och budget 2015 samt ekonomisk plan 2016-2017* tagit fram kommungemensamma verksamhets- och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Totalt finns sexton mål inom de tre målområdena; *attraktiv och växande kommun, delaktighet och inflytande och kvalitet och effektivitet i de kommunala verksamheterna.*

#### 3.4.1 Finansiella mål

Det finns ett fastställt mål som är kopplat till kommunens resultat. I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2015:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2015	Prognos 2015	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Resultat ska vara minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag sett över mandatperioden.	Kommunens prognostiserade resultat för perioden uppgår till 81,3 mnkr, vilket är 6,3 % av skatteintäkterna och generella stadsbidrag.	Utifrån det prognostiserade resultatet är bedömningen att målet kommer uppfyllas.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att det finansiella målet kommer att kunna uppnås.

#### **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2015.

#### 3.4.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument med sexton kommungemensamma mål inom tre områden. Samtliga av dessa mål för verksamheten beskrivs och utvärderas i ett samlat avsnitt i delårsrapporten. Vi har noterat att flertalet av målindikatorerna ej har följts upp i samband med delårsgranskningen och följs endast upp i samband med årsredovisningen.

Den uppföljning av måluppfyllelsen som kommunstyrelsen gör i delårsrapporten saknar till viss del både bedömning av måluppfyllelsen per delår samt analys och prognos av måluppfyllelsen för helåret.

#### **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar att kommunstyrelsen inte gör någon bedömning av måluppfyllelsen i delåret och att det saknas prognos för utfallet per helår. Vi kan därmed inte uttala oss om huruvida måluppfyllelsen är förenlig med fullmäktiges



mål i budgeten för 2015 eller ej. Målen behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.

2015-10-28

---

*Richard Vahul*  
**Projektledare**

---

*Anders Hägg*  
**Uppdragsledare**