

*Granskning av
årsredovisning
2014*

Nynäshamns kommun

Sandra Volter
Richard Vahul

Mars 2015

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	2
2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
2.3.	Revisionskriterier	3
3.	Granskningsresultat	5
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
3.1.1.	Förvaltningsberättelse	5
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten	5
3.1.1.2.	Investeringsredovisning	7
3.1.1.3.	Driftredovisning	8
3.1.2.	Balanskrav	9
3.1.3.	God ekonomisk hushållning	9
3.1.3.1.	Finansiella mål	10
3.1.3.2.	Mål för verksamheten	10
3.1.4.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag	10
3.2.	Rättvisande räkenskaper	10
3.2.1.	Resultaträkning	10
3.2.2.	Balansräkning	11
3.2.3.	Kassaflödesanalys	13
3.2.4.	Sammanställd redovisning	13
3.2.5.	Tilläggsupplysningar	14

1. Sammanfattning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Nynäshamns kommun redovisar ett resultat för året på 26,4 mnkr. Resultatet exklusive realisationsvinster och justering för VA-verksamheten uppgår till 14,1 mnkr. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b).

Årets resultat innebär att det finansiella mål som fullmäktige beslutat om uppfylls. Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av de kommungemensamma målen inkl. indikatorer för kommunens verksamheter. Av de redovisade kommungemensamma målen (totalt 16 st) anges sju mål gå åt rätt håll, sex vara oförändrade och tre bedöms gå åt fel håll. Det saknas redovisade målvärden/mätetal samt inbördes viktning för de olika indikatorerna varför det är svårt att bedöma graden av måluppfyllelse.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt lag, normer och i övrigt god redovisningssed och att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi kan dock inte uttala oss om exploateringstillgångarna är rätt värderade i balansräkningen på grund av brister i exploateringsredovisningen. Vi bedömer dock att de eventuella fel som härrör sig från exploateringsredovisningen samt det faktum att kommunen inte har anpassat sig kravet på komponentavskrivning inte är materiella vid bedömning av om räkenskaperna är rättvisande. Vi förutsätter dock att bristerna åtgärdas och att tillämpning av komponentavskrivning påbörjas under 2015.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är Kommunstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning, skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer.

2.2. Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat om avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och omfattas inte av denna granskning.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt nämndernas redovisningar av hur de fullgjort sitt uppdrag från fullmäktige. Granskningen baseras på nämndernas rapportering till fullmäktige såsom den presenteras i årsredovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionsssed för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsssed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast ”Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting”. Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktas i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2015-03-09. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-03-18 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2015-04-15.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

2.3. Revisionskriterier

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen som enligt 8 kap 18 § KL ska godkännas av kommunfullmäktige.

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen
- Kommunal redovisningslag

- Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning
- Fullmäktiges beslut om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

I vår granskning har vi noterat att kommunen avviker från god revisionsred när det gäller rekommendation 11.4 om Materiella anläggningstillgångar. Enligt rekommendationen ska kommunen från och med räkenskapsåret tillämpa så kallad komponentavskrivning. I våra diskussioner med kommunen framkommer att komponentavskrivning tillämpas inom VA och till vissa delar vid ny- och reinvestering i byggnader. Kommunen har dock inte arbetat fram någon generell princip för komponentindelning och har ej heller genomfört en genomgång av fastighetsbeståndet. Enligt rådande tidplan vid bokslutet 2014 kommer kommunen under 2015 att fullt ut tillämpa komponentavskrivning.

Vidare bedömer vi att behov kvarstår av att se över exploateringsredovisningen i syfte att säkerställa följsamhet till god redovisningssed. Det innebär att exploateringen behöver delas upp 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 redovisning där inkomster redovisas för delområden men där nedlagda exploateringsutgifter fördelas ut först i samband med försäljning av ett delområde samt med vissa ottydligheter kring vilka värderingsprinciper som tillämpats är det inte möjligt att bedöma huruvida redovisningen av exploateringstillgångarna är rättvisande eller om ett ytterligare nedskrivningsbehov föreligger. Värdet på exploateringsmarken har skrivits ned med 1,7 mnkr under 2014. Revisionen har påtalat denna brist i särskild skrivelse till Kommunstyrelsen i oktober 2014.

Vi har även noterat att det finns risk för att kommunen inte uppfyller rekommendation 13 om Redovisning av hyres-/leasingavtal. Kommunen anger i årsredovisningen att all leasing redovisas som operationell leasing, vilket medför att kostnaderna för leasingen går direkt över resultaträkningen och den kvarvarande leasingtiden redovisas som en ansvarsförbindelse, trots att ingen inventering av leasingavtalen gjorts. I och med detta kan det finnas leasingavtal hos kommunen som borde redovisas som finansiell leasing, där leasingåtagandet läggs upp som en tillgång i balansräkningen och där "tillgången" skrivs av under leasingperioden.

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Förvaltningsberättelse

3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i allt väsentligt överensstämmer med kraven i KRL. Förvaltningsberättelsen kan dock med fördel utvecklas inom ett antal områden.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Förvaltningsberättelsen beskriver även kortfattat hur ekonomin utvecklas de närmaste åren. Under avsnittet Finansiell analys beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Jämfört med föregående år har verksamhetens nettokostnader ökat med 67,9 mnkr eller 5,9 procent. Om man tar hänsyn till att kommunen erhöll återbetalning av AFA-medel under 2013 (20,3 mnkr) är ökningen istället 47,6 eller 4,2 procent. I förvaltningsberättelsens avsnitt Finansiell analys redogörs för att kostnadsökningen i huvudsak består av ökade personalkostnader (3,8 procent) eller 32 mnkr, kostnaderna för köp av verksamhet har ökat med (4,8 procent) eller 13 mnkr och övriga driftskostnader har ökat med 18 mnkr eller 9,7 procent.

Kommunens soliditet (inkl. det totala pensionsåtagandet) har förbättrats jämfört med 2013 (-1,9 procent) och uppgår till 1,0 procent. Soliditetsförbättringen förklaras både att ett starkare eget kapital och en minskning av ansvarsförbindelsen för pensioner intjänade före 1998.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt KRL 4 kap. ska förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. Under avsnittet Finansiell analys i förvaltningsberättelsen finns viss information om kommunens ekonomiska ställning. Vi gör dock bedömningen att denna del inte fullt ut uppfyller kravet enligt KRL 4 kap. och att utvärderingen av kommunens ekonomiska ställning behöver utvecklas till kommande år.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen redovisas på ett tydligt sätt väsentliga händelser som inträffat under räkenskapsåret. Någon kommentar kring huruvida väsentliga händelser inträffat efter räkenskapsårets utgång finns inte.

Förväntad utveckling

Av förvaltningsberättelsen framgår i viss omfattning under avsnitten Framtid i verksamhetsberättelserna den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Kopplingen kan göras tydligare till hur detta kommer att påverka kommunens ekonomi och prioriteringar inom olika områden.

Väsentliga personalförhållanden

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL 4:1 a, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. Sjukfrånvaron har ökat gentemot föregående, år 7,6 procent (6,7 procent). Antalet årsarbetare (exkl. tim. vik.) har minskat från 1 646 till 1 643. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av tabeller och verbal information. Avsnittet omfattar även områden såsom arbetsmiljö, rehabilitering, personalrörlighet, värdegrund etcetera.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar i viss utsträckning en beskrivning av den samlade

kommunala verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2. Beskrivningen omfattar i princip endast AB Nynäshamnsbostäder och vi rekommenderar att förvaltningsberättelsen utvecklas ytterligare i detta avseende och även inkluderar kommunala entreprenader.

Pensionsredovisning

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1 som en del av uppföljningen av fullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel.

Upplysningar har även till vissa delar lämnats i årsredovisningen om särskild avtalspension och visstidspensioner i enlighet med RKR 2.1. Redovisningen bör dock exempelvis kompletteras med uppgift om antal personer med särskilda pensionsavtal i not.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar.

Årets investeringar uppgår till 106,6 mnkr (346,8 mnkr 2013) vilket ska jämföras med budget om 189,9 mnkr. Den stora skillnaden i investeringsvolym mellan 2014 och 2013 förklaras av markinköp från Stockholms stad under 2013. Inköpspriset var 255 mnkr. Budgetavvikelsen 2014 är främst hänförlig till verksamhetsfastigheter där budgeten låg på 124,4 mnkr medan utfallet blev 68,9 mnkr. Även inom VA-verksamheten redovisas stora avvikelser mellan budget (30,8 mnkr) och utfall, 15,0 mnkr.

De största enskilda investeringsobjekten för året visas i tabell. De två största investeringarna är Humlans förskola (8,3 mnkr), Slamlager och pumprum VA (7,9 mnkr) samt upprustning av brandskydd och säkerhet (7,2 mnkr). I likhet med föregående år står kommunen inför stora investeringsbehov inom både fastighet och stadsmiljö de närmaste åren då stora delar av kommunens fastighetsbestånd och vägnät är i mycket dåligt skick vilket framgår under den finansiella analysen.

Samtliga nämnder visar avvikelser mot budget (se ovanstående redogörelse) vilket förklaras av att många projekt är i utrednings- och projektfasen. Avvikelsen mellan budgeterade investeringar och årets utfall är totalt sett stor. Detta indikerar behov av att se över processen kring styrning och budgetering av investeringar. Det saknas uppföljning av större projekt som inkluderar total budget, total utgift och prognos.

Investeringsredovisningen kan utvecklas ytterligare genom att mer utförligt beskriva de investeringar som skett under året, förklara avvikelser mot budget samt inkludera jämförelsetal för föregående år. Nämndernas verksamhetsberättelser bör kompletteras med information om årets investeringar samt avvikelser mot budget inom nämnden där detta saknas. I årsredovisningen är det endast för Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden som årets investeringar kommenteras.

3.1.1.3. Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget.

I driftredovisningen som återfinns under ”Sammanfattning av nämndernas resultat, mnkr” ingår även interna poster vilket gör att intäkter och kostnader i resultaträkningen inte stämmer överens med denna sammanställning. Det går därför inte att följa kommunens nettokostnader mellan driftsredovisningen och resultaträkningen. Detta bör åtgärdas till kommande år, vilket vi även påtalade i 2013 års granskningsrapport, då det bör vara enkelt att se hur driftredovisningen kopplar till den totala resultaträkningen. För att öka läsarens informationsvärde bör driftredovisningen utvecklas ytterligare genom att utfall och större avvikelser mot budget kommenteras i samband med tabellen.

Kommentarer kring avvikelser mellan nämndernas utfall och budget återfinns under respektive nämnds verksamhetsberättelse. I verksamhetsberättelserna skulle informationsvärdet för läsaren öka om redovisningen koncentrerades till mindre löptext och fler tabeller.

Nämndernas budgetavvikelse samt prognosen per sista augusti redovisas i tabellen nedan:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall 2014	Budget 2014	Prognos per augusti	Budget-avvikelse	Prognos-avvikelse
Kommunstyrelse	-129,2	130,2	1,0	1,0	0,0
Varav mark och exploatering	-8,6	8,7	1,0	0,1	-0,9
Socialnämnden	-424,8	425,2	-1,7	0,4	2,1
Barn- och utbildningsnämnden	-552,0	547,6	-12,6	-4,4	8,2
Kultur- och fritidsnämnden	-43,1	43,0	0,0	-0,1	-0,1
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-46,7	49,8	2,6	3,1	0,5
Varav Stadsbyggnad och stadsmiljö	-44,6	43,7	0,0	-0,9	-0,9
Varav verksamhetsfastighet	-9,7	6,1	0,0	-3,6	-3,6
Varav Vatten och avlopp	7,6	0,0	2,6	7,6	5,0
Summa nämnderna	-1 195,8	1 195,8	-7,1	0,0	10,7

Kommunstyrelseförvaltningen visar ett överskott mot budget om 1,0 mnkr vilket framförallt beror på positiva avvikelser inom de politiska verksamheterna på 1,6 mnkr. Däremot uppvisar kommunstyrelseförvaltningen ett underskott på 1,3 mnkr.

Mark och exploatering redovisar ett överskott om 0,1 mnkr vilket främst är hänförligt till att intäkterna överstiger budget med 0,3 mnkr och personakostnaderna blev 0,8 mnkr lägre än budget.

Socialnämnden redovisar ett överskott mot budget med 0,4 mnkr. Prognosen i oktober för helåret var -3,3 mnkr och -1,7 mnkr vid delåret. Orsakerna till avvikelsen mot oktoberprognosen är bl.a. återbetalning från bemanningscentrum samt beviljade medel från Socialstyrelsen för arbetet med värdighetsgaranti m.m. De områden som uppvisar underskott på helår 2014 är försörjningsstöd, utförare äldreomsorg och utförare vuxen- och funktionshindersområdet. Under året har verksamheterna successivt förbättrat sitt resultat och nämnden har gett verksamheterna ett fortsatt uppdrag under 2015 att vidta nödvändiga åtgärder för att uppnå budgetbalans.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett underskott om -4,4 mnkr vilket i huvudsak förklaras av gymnasieskolan (-4,7 mnkr, inkl interkommunala ersättningar). Trots ett underskott för hela nämnden har ekonomin i relation till budget förbättrats för förskolan, grundskolan, särskolan och gymnasieskolan jämfört med 2013.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett underskott om -0,1 mnkr vilket är bl.a. är hänförligt till ökade personalkostnader på Nynäshamns bibliotek.

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden redovisar totalt ett överskott på 3,1 mnkr, dock är 7,6 mnkr hänförligt till den avgiftsfinansierade VA-verksamheten. "Stadsmiljö" och "Verksamhetsfastigheter" redovisar ett sammantaget underskott på -4,5 mnkr jämfört med budget. De främsta orsakerna till detta är dels en akut evakuering av en förskola, dels att skadegörelse på kommunens egendom ökat jämfört med tidigare år samt att akut felavhjälpande åtgärder ökat under året.

Vatten och avlopp redovisar ett överskott om 7,6 mnkr. Det positiva resultatet består av högre intäkter för VA-avgifter, större mängd försålt processvatten och slutreglering av dagvattenavgift från Trafikverket. Verksamheten har haft lägre kostnader för avskrivningar då VA-verksamheten har haft en lägre investeringstakt än beräknat.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning att balanskravet har uppfyllts. Årets resultat uppgår efter justering till 14,1 mnkr.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Sammantaget bedömer vi att kommunfullmäktige utifrån redovisningen ges förutsättningar för att bedöma hur det ekonomiska- och verksamhetsmässiga resultatet förhåller sig till fastställda mål och riktlinjer.

Det finansiella målet för den löpande verksamheten har uppnåtts i och med redovisat resultat för 2014.

Avseende de kommungemensamma målen bedöms måluppfyllelsen utifrån indikatorerna i sju fall gå åt rätt håll, i sex fall vara oförändrad och i tre fall gå åt fel håll. Det saknas redovisade målvärden/mätetal samt inbördes viktning för de olika indikatorerna varför det är svårt att bedöma graden av måluppfyllelse.

3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2014:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Utfall 2014	Måluppfyllelse, KS bedömning
Resultat – under mandatperioden ska resultatet årligen uppgå till 1 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Resultat – resultatet uppgår till 26,4 mnkr för helåret eller 2,1 % av skatter och statsbidrag.	Resultatet visar att målet har uppfyllts för 2014.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

En uppföljning sker i förvaltningsberättelsen av de övergripande kommun-gemensamma målen inkl. indikatorer för kommunens verksamheter. Målen och tillhörande indikatorer fastställs av kommunfullmäktige.

Totalt finns 16 kommungemensamma mål inom tre målområden; ”Attraktiv och växande kommun”, ”Delaktighet och inflytande” och ”Kvalitet och effektivitet i de kommunala verksamheterna”. Utifrån indikatorerna bedöms måluppfyllelsen i sju fall gå åt rätt håll, i sex fall vara oförändrad och i tre fall gå åt fel håll. Det är en marginell förbättring av måluppfyllelsen jämfört med 2013. Det saknas redovisade målvärden/mätetal för de olika indikatorerna varför det är svårt att bedöma graden av måluppfyllelse.

3.1.4. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

Av KL 3 Av KL 3:15 framgår att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort sina uppdrag, samt att fullmäktige beslutar om omfattningen av redovisningen och formerna för den, vilket fullmäktige gjort i form av en uppföljningsplan som tydliggör vem som har ansvaret för uppföljning och när den ska göras.

Bedömning och iakttagelser

Nämnderna redovisar måluppfyllelse och viktiga händelser under året samt ekonomisk analys av året. I redovisningen ingår även åtgärder för budgetbalans och framtidsutsikt. Ett antal ”kommungemensamma” nyckeltal redovisas under respektive nämnd.

3.2. Rättvisande räkenskaper

3.2.1. Resultaträkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år och prognos.

Resultaträkning	Utfall 2014	Utfall 2013	Budget 2014	Avvikels e budget
Verksamhetens intäkter	292,9	299,4	274,9	18,0
Verksamhetens kostnader	-1445,1	-1385,9	-1 426,2	-18,9
Avskrivningar	-51,6	-49,3	-53,8	2,2
Verksamhetens nettokostnader	-1203,8	-1135,8	-1 205,1	1,3
Skatteintäkter	1 030,1	997,1	1 030,0	0,1
Generella statsbidrag och utjämning	211,8	181,4	211,0	0,8
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>1241,9</i>	<i>1178,5</i>	<i>1 241,0</i>	<i>0,9</i>
Finansnetto	-11,8	-20,3	-16,0	4,2
Årets resultat	26,3	22,4	19,9	6,4

En analys av händelser, förändrade redovisningsprinciper och ”opåverkbara” poster som haft väsentlig påverkan på *skillnaden* mellan åren redovisas nedan.

- Under 2013 erhöll kommunen återbetalning med 20,3 mnkr avseende AFA-försäkring. Inga sådana intäkter har inkommit under 2014 varför intäkterna sammantaget har minskat jämfört med föregående år. Ökningar inom vissa delposter av verksamhetens intäkter består främst av reavinst vid försäljning av mark och tekniska anläggningar på 4,7 mnkr, ökning av VA-avgifter 1,9 mnkr, tillfällig lokalupplåtelse 1,5 mnkr.
- Skatteintäkter, utjämning och statsbidrag har netto ökat med 63,4 mnkr, jämfört med 2013.
- Taxor och avgifter har ökat med 6 mnkr och driftbidragen med 5 mnkr.
- Ökningen av verksamhetens nettokostnader förklaras i huvudsak av ökade personalkostnader med 32 mnkr, ökade kostnader för köp av verksamhet med 13 mnkr samt att övriga driftskostnader har ökat med 18 mnkr.
- Finansnettot har förbättrats med 8,5 mnkr jämfört med 2013 och den största förklaringen är engångseffekter på 10,2 mnkr pga. sänkning av RIPS-räntan på pensioner föregående år. I övrigt har de finansiella intäkterna minskat med 3,2 mnkr under 2014, vilket i huvudsak förklaras av rådande ränteläge.

Som ett led i vår bokslutsgranskning har vi gjort en stickprovsmässig periodiseringskontroll av fakturor i december 2014 och januari 2015. Kontrollen indikerar att periodiseringarna i allt väsentligt är korrekta.

3.2.2. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital. Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Under året har kommunen vidtagit inledande åtgärder för att förbereda och anpassa sin

redovisning till detta krav från och med år 2015. Inga åtgärder har påverkat resultat- eller balansräkning under 2014 vilket vi tycker är otillräckligt i förhållande till god redovisningssed. Bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar saknas (se även avsnitt 3).

Kommunen leasar bl.a. sina bilar och redovisar all sin leasing som operationell leasing. Eftersom ingen genomgång och bedömning av avtalen har skett finns det, enligt vår bedömning, risk att dessa avtal borde klassificerats som finansiell leasing i enlighet med RKR 13.2. Detta medför att leasingvärdet skulle ha aktiverats som tillgång i balansräkningen och förpliktelse avseende framtida leasingavgifter redovisas som skuld.

Avsättningar för pensioner redovisas i enlighet med bestämmelserna i den kommunala redovisningslagen vilket medför att pensionsförmåner intjänade före år 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse.

Utifrån genomförd granskning har följande iakttagelser gjorts:

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

Iakttagelser:

- Det finns mindre kvarstående differenser mellan huvudbok och anläggningsregister.
- Det finns mindre differenser för årets avskrivningar mellan huvudbok och anläggningsregister. (Avskrivningarna är högre i anläggningsregistret än i balans- och resultaträkning).
- Det finns differens mellan kundreskontror och huvudbok.
- Kommunen redovisar "Skattekonto" under "Kassa och bank". Detta är dock ett fordringskonto som bör ligga under "Kortfristiga fordringar, Fordringar hos staten".
- Kommunen har under året har, enligt kommentar i tidigare års granskning, ändrat den löpande redovisningen avseende exploateringsverksamheten och redovisar förutbetalda exploateringsinkomster som en skuld i balansräkningen, i enlighet RKR:s rekommendation 18 "Redovisning av intäkter från avgifter, bidrag och försäljning". Dock noterat vi att kommunen fortfarande gör en nettoredovisning i balansräkningen i årsredovisningen.

- Vidare bedömer vi att behov kvarstår av att se över exploateringsredovisningen i syfte att säkerställa följsamhet till god redovisningssed. Det innebär att exploateringen behöver delas upp 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 redovisning där inkomster redovisas för delområden men där nedlagda exploateringsutgifter fördelas ut först i samband med försäljning av ett delområde samt med vissa otydligheter kring vilka värderingsprinciper som tillämpats är det inte möjligt att bedöma huruvida redovisningen av exploateringsstillgångarna är rättvisande eller om ett ytterligare nedskrivningsbehov föreligger. Värdet på exploateringsmarken har skrivits ned med 1,7 mnkr under 2014. Revisionen har påtalat denna brist i särskild skrivelse till Kommunstyrelsen i oktober 2014.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen i huvudsak redovisar kommunens finansiering och investeringar enligt god redovisningssed. Överensstämmelse finns i huvudsak med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Kassaflödet från den löpande verksamheten har bidragit positivt med 224,2 mnkr (129,5 mnkr, 2013) och investeringsverksamheten har tagit 231,9 mnkr i anspråk (377,8 mnkr 2013). Förändringen av likvida medel under året är -6,4 mnkr.

Vi rekommenderar, i likhet med påtalande i föregående års rapport, att kompletterande tilläggsupplysningar tas fram som förklarar för läsaren de justeringar som gjorts vilka ej går att utläsa direkt ur resultat- och balansräkningen.

3.2.4. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att KRLs krav i 8.2 samt rekommendation 8.2 från Rådet för kommunal redovisning har följts avseende den sammanställda redovisningens räkenskaper. Årsredovisningen ger en helhetsbild av den ekonomiska ställningen och åtaganden för den kommunala verksamhet som bedrivs i egen regi eller i bolag.

Förvärvsmetoden med proportionell konsolidering har använts vid upprättandet av den sammanställda redovisningen. Den sammanställda redovisningen omfattar alla kommunens helägda och delägda bolag där kommunen har ett betydande inflytande.

Enligt RKR 8.2 är det kommunens redovisningsprinciper som ska vara vägledande vid konsolidering av kommunkoncernen. Från 2014 har Nynäshamnsbostäder tillämpat det s.k. K3-reglerverket som bl.a. ställer krav på komponentavskrivning. Som vi noterat i tidigare avsnitt tillämpas inte komponentavskrivningar på kommunens materiella anläggningstillgångar. Effekten av denna diskrepans av

redovisningsprincip mellan kommunen och bolaget ska enligt regelverket justeras för i koncernsammanställningen. Vi kan i vår granskning inte se att så skett.

Vi bedömer att kommunen inte till fullo uppfyller rekommendation 8.1 samt 8.2 från Rådet för kommunal redovisning avseende gemensam förvaltningsberättelse. Vi anser att kommunen kan utveckla informationen om (tagna från RKR:s rekommendation 8.2):

- Viktiga förhållanden för bedömning av ekonomin, som inte redovisas i balans- eller resultaträkningen.
- Händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.
- Den samlade verksamhetens förväntade utveckling.
- Andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den samlade kommunala verksamheten.

3.2.5. Tilläggsupplysningar **Bedömning och iakttagelser**

RKR 8.2 Sammanställd redovisning	Delvis	Förvaltningsberättelsen bör kompletteras med information om kommunala entreprenader samt information om den samlade verksamhetens utveckling, personalförhållanden och förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning.
RKR 11.4 Redovisning av materiella anläggningstillgångar	Delvis	Uppgift om nyttjandeperiod bör kompletteras i redovisningsprinciperna. Dessutom är komponentavskrivning krav sedan räkenskapsåret 2014. Kommunen tillämpar inte komponentavskrivning. Vilket även uppges i redovisningsprinciperna.

2015-03-18

Richard Vahul
Projektledare

Anders Hägg
Uppdragsledare