
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2016

Nynäshamns kommun

Richard Vahul
Jenny Nyholm

Oktober 2016

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	7

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

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 70,3 mnkr (96,6 mnkr), vilket är 26,3 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Den huvudsakliga förklaringen mellan åren är att delårsresultatet 2015 bl.a. innehöll realisationsvinster avseende försäljning av pensionsobligation. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 36,0 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 2016.
- Då kommunstyrelsen inte specifikt redogör för måluppfyllelsen av de kommungemensamma 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 2016 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 2016-08-31 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 medarbetare på kommunledningsförvaltningen.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 70,3 mnkr. För helåret beräknas kommunens resultat till 36,0 mnkr, vilket är 16,0 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, 36,0 mnkr, vilket är 16,0 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror bland annat på:

- Verksamhetens nettokostnad förväntas avvika negativt med 6,2 mnkr mot budget (nettokostnaderna överstiger budgeten).
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas ligga i nivå med budgeterat.
- Finansiella kostnader förväntas bli 24,3 mnkr lägre än budgeterat, vilket förklaras av lägre räntenivå än budgeterat samt en lägre nyupplåning än budgeterat med anledning av att kommunen inte hunnit genomföra investeringar i planerad takt.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2016, prognos för utfallet för året samt prognosticerad avvikelsen mot budget på helår.

Resultaträkning, mnkr	Utfall delår 2015	Utfall delår 2016	Prognos 2016	Avvikelse mot budget
------------------------------	--------------------------	--------------------------	---------------------	-----------------------------

Verksamhetens intäkter	184,3	250,9	309,0	18,0
Verksamhetens kostnader	-968,1	-1 047,2	-1 572,7	-25,5
Avskrivningar	-35,1	-34,9	-52,3	1,3
Verksamhetens nettokostnader	-818,9	-831,2	-1 316,0	-6,2
Skatteintäkter	715,4	746,7	1 128,2	0,0
Generella statsbidrag och utjämnning	143,9	157,6	226,7	0,0
Finansiella intäkter	65,0	2,5	8,1	-2,1
Finansiella kostnader	-8,8	-5,2	-11,0	24,3
Årets resultat	96,6	70,3	36,0	16,0

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 30,6 mnkr enligt prognosen för helåret och innebär att balanskravet bedöms kunna uppnås.

Vid analys av verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader mellan delår 2015 och delår 2016 förklaras förändringarna i huvudsak av:

- **Verksamhetens intäkter (ökat med 66,6 mnkr):** ökningen förklaras huvudsakligen av ökade driftsbidrag från Migrationsverket om ca: 58,0 mnkr.
- **Verksamhetens kostnader (ökat med 79,1 mnkr):** ökningen förklaras huvudsakligen av ökade lönekostnader ca: 58,0 mnkr (exkl. pensionskostnader) och köp av verksamhet exempelvis köp av plats på familjehem, ökat med ca: 24,9 mnkr.
- **Finansiella intäkter (minskat med 62,5 mnkr):** minskningen förklaras huvudsakligen av att kommunen hade realisationsvinst på försäljning av pensionsobligation på 60,0 mnkr 2015.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Budget 2016	Prognos helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelsen	3,8	0,0	1,9	1,9
Varav Mark och exploatering	-1,1	0,0	-2,3	-2,3
Barn- och utbildningsnämnden	-2,6	0,0	-11,1	-11,1
Kultur- och fritidsnämnden	0,7	0,0	0,2	0,2
Socialnämnden	10,3	0,0	4,2	4,2
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	6,5	0,0	1,4	1,4
Varav Vatten och avlopp	6,6	0,0	4,0	4,0
Summa nämnderna	18,7	0,0	-6,2	-6,2

Nämndernas totala budgetavvikelse är 18,7 mnkr vid delåret. Helårsprognosen pekar på en total budgetavvikelse på -6,2 mnkr.

Störst negativ prognosticerad avvikelse jämfört med budget uppvisar barn- och utbildningsnämnden på -11,1 mnkr. Det prognosticerade underskottet förklaras av underskott i grundskolan (-9,7 mnkr), förskolan (-2,1 mnkr) och gymnasieskolans interkommunala del (-2,3 mnkr). För att komma tillrätta med det prognosticerade underskotten anger nämnden att man bl.a. reviderat budget för 2016 och givit samtliga verksamheter minskad budgettram. Dessutom har de verksamheter som redovisar underskott tagit fram åtgärdsplaner som framförallt fokuserar på översikt av kostnader.

Störst positiv prognosticerad avvikelse jämfört med budget uppvisar socialnämnden på 4,2 mnkr. Det prognosticerade överskottet förklaras huvudsakligen av fortsatt minskade kostnader för försörjningsstöd (+3,0 mnkr) men även minskade kostnader för institutionsvård för barn och unga (exklusive ensamkommande). Nämnden förklarar resultatförsämringen mellan delårsresultatet (+10,3) och helårsprognosen (+4,2 mnkr) med osäkerheter kring hur volymerna kring hemtjänst, personlig assistans m.m. utvecklar sig.

Kommunstyrelsen och övriga nämnder redovisar mindre positiva resultatprognoser för helårsresultatet. Avvikelserna kommenteras särskilt i respektive nämnd/styrelsens verksamhetsberättelse.

3.4 God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i dokumentet *Mål och budget 2016 samt ekonomisk plan 2017-2018* 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 2016:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2016	Prognos 2016	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
---	---------------------	--

Resultat ska vara minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag sett över mandatperioden.

Kommunens prognostiserade resultat för helåret uppgår till 36,0 mnkr, vilket är 2,7 % av skatteintäkterna och generella statsbidrag.

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 2016.

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 2016 eller ej. Målen behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.

2016-10-xx

Richard Vahul
Projektledare

Anders Hägg
Uppdragsledare