

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Nynäshamns kommun

*Richard Vahul
Certifierad kommunal
revisor*

*Jenny Nyholm
Revisionskonsult*

Oktober 2017

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.....	6
3.2.1.	Iakttagelser	6
3.2.2.	Bedömning.....	8

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2017-01-01 – 2017-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

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 revisionella bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

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 2017.

- 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 resultat inte är förenlig med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017.

Vi kan utifrån delårsrapportens återrapportering inte bedöma huruvida verksamhetens prognostiserade utfall är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017 eller ej.

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 2017-08-31,
- 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 revisions-sed 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 53,4 mnkr. Prognosen för helåret 2017 är ett utfall på 18,4 miljoner kronor.

Vad gäller negativa budgetavvikelser prognosticeras i delårsrapporten ett underskott om 3,1 mnkr för barn- och utbildningsnämnden. Enligt nämndens vidtagna och planerade åtgärder för budgetbalans anges bl.a. följande i delårsrapport:

- De resultatenheter som beräknar årsunderskott ska ta fram åtgärdsprogram för budgetbalans. Generellt nämns att verksamheterna kontinuerligt ska arbeta med åtgärder för budgetbalans, där kostnader ska ses över för att nå nollresultat.
- I övriga framhålls att enheterna bl.a. vidtar följande åtgärder för att anpassa verksamheten till minskade intäkter och/eller ökade kostnader:
 - Personalminskning, vikariesamordning, nya arbets sätt, klassammanslagning, minskat programutbud på gymnasieskolan m.fl.

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

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas. Bland annat nämns att Nynäshamns kommun kommer att ändra sina redovisningsprinciper kopplade till resultat inom VA-verksamheten. Från och med årsbokslutet 2017 kommer beräknat överskott inom VA-verksamheten avsättas för åtgärder enligt särskild plan. Denna förändrade redovisningsprincip har beaktats i kommunens prognostiserade resultat för helåret.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs.

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

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 18,4 mnkr att jämföra med budget på 20,0 mnkr.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Prognosen för resultat enligt balanskravet för 2017 exklusive avsättning till resultatutjämningsreserven är ett positivt resultat på 14,2 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. 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.

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

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har vi noterat att kommunen nettoredovisar fordran/skuld till dotterbolag som har koppling till kommunkoncernens bankkonto. Denna hantering medför även en nettoredovisning i kommunens sammanställda redovisning kopplat till dessa poster. Vi har informerat att bruttoredovisning skall tillämpas och rättning kommer, enligt uppgift från kommunstyrelseförvaltningen, ske till årsbokslutet. Felet har ingen resultatpåverkan utan påverkar endast klassificering och balansomslutning. I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut. Däremot framgår att en förändring kommer ske avseende kommunens redovisningsprinciper kopplade till VA-verksamhetens överskott. Detta har kommenterats under tidigare avsnitt i denna rapport.

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 2017.

Avvikelse mot god sed sker avseende resultaträkningens jämförelsetal i de finansiella rapporterna samt nettoredovisningen avseende fordran/skuld till dotterbolag som har koppling till kommunkoncernens bankkonto.

3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2017-2019 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

Enligt kommunens mål och budget 2017-2020 finns ett fastställt mål som är kopplat till kommunens resultat. I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2017:

Finansiella mål, fastställt av KF i budget 2017	Prognos 2017	Prognostiserad måluppfyllelse
Kommunens ekonomiska resultat, i % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag: Målvärde för 2019: 2 % Målvärde för 2020: 2 %	Kommunens prognostiserade resultat för helåret uppgår till 18,4 miljoner kronor, vilket är 1,3 % av skatteintäkterna.	Utifrån det prognostiserade resultatet är bedömningen att målet inte kommer uppfyllas.

Enligt delårsrapporten beräknas resultatet för helåret 2017 uppgå till 18,4 miljoner kronor, vilket är 1,3 procent av skatteintäkterna. Det är 1,6 miljoner kronor sämre än målet i budget 2017-2020 - på 20 miljoner kronor.

Ett av målen i budet 2017-2020 är att Nynäshamns kommun bedriver en effektiv verksamhet med god service och gott bemötande. Enligt delårsrapporten prognosticeras kommunstyrelsen och socialnämnden uppnå det målet för helåret. Barn- och utbildningsnämnden och kultur- och fritidsnämnden prognosticeras delvis uppnå målet för helåret. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden prognosticeras inte uppnå målet för helåret.

Mål för verksamheten

Av budget 2017-2020 framgår att kommunen har totalt nio mål. Till målen finns kopplat ett antal (mellan 3-7 st.) indikatorer för respektive mål. Till indikatorerna finns även målvärden för de flesta indikatorerna och dessa avser 2019 och 2020. Det finns i budget inga målvärden för 2017. Målvärden saknas för några enskilda indikatorer. Ett exempel är indikatorn "Andelen inventerade enskilda avlopp i kommunen" på s. 16 i budget 2017-2020, där målvärde saknas. För samma mål i delårsrapporten saknas målvärde och det ges ingen förklaring till varför målvärde saknas. I delårsrapporten 2017 gör kommunstyrelsen en prognos för måluppfyllelsen av respektive mål och kopplat till respektive nämnd där målet är tillämpligt. Följande kan sammanställas utifrån informationen i tabellen:

	KS	SON	BUN	KFN	MSN
Uppnådda	8	7	0	6	4
Delvis uppnådda	1	2	6	2	3
Ej uppnådda	0	0	1	0	2
Ej aktuellt	0	0	2	1	0

Utöver prognosen för respektive nämnd som baseras på nämndernas bedömning av respektive mål finns i delårsrapporten kommentarer till de flesta, men inte samtliga indikatorer. Exempelvis framgår inte i redovisad tabell för indikatorerna en prognos för helåret. För enskilda indikatorer framgår att indikatorn har ett mätvärde, men detta presenteras inte i delårsrapporten. Ett exempel på det är att det framgår att "Nöjd-Kund-Index för företagare" (se s. 3 Budget 2017-2020) har mätts och redovisats för berörda verksamheter, men det framgår inte vad resultatet av mätningen blev.

3.2.2. *Bedömning*

Finansiellt mål

Vi bedömer att det prognostiserade resultat inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017.

Styrelsen prognosticerar måluppfyllnad för det finansiella målet att kommunens ekonomiska resultat, i procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag år 2019 och 2020 ska uppgå till 2 procent. Prognosen avser dock 2017 för vilket det inte redovisas något måltal i kommunens budget eller i delårsrapporten. För 2017 framgår att prognostiserat resultat är 1,3 procent, dvs. 0,7 procentenheter under målvärdet för 2019 och 2020.

Mål för verksamheten

Vi kan utifrån delårsrapportens återrapportering inte bedöma huruvida verksamhetens prognostiserade utfall är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017 eller ej. Anledningen till att vi inte kan göra någon bedömning är följande.

I delårsrapporten redovisas en prognos av hur nämnderna själva bedömer hur de uppfyller kommunfullmäktiges mål för helåret. I denna framgår att de flesta nämnder för helåret klarar att uppfylla de flesta av fullmäktiges mål. Noterbart är att barn- och utbildningsnämnden inte att uppfylla något av målen enligt prognosen.

Av delårsrapporten framgår ingen förklaring till nämndernas prognosticerade måluppfyllelse för helåret. Styrelsen gör inte någon egen bedömning eller prognostisering av nämndernas måluppfyllelse eller hur denna bidrar till måluppfyllelsen för fullmäktiges mål på övergripande nivå.

Utifrån indikatorerna i budgeten 2017-2020 finns inga målvärden för 2017, utan endast för 2019 och 2020. Eftersom målvärden för 2017 saknas finns ingen möjlighet att bedöma måluppfyllelsen för 2017. Därtill saknas redovisade mätvärden kopplade till indikatorerna och som avser år 2017 i delårsrapporten.

Styrelsen kommenterar respektive mål och ger exempel på aktiviteter som har genomförts i den kommunala verksamheten i stort utan att bedöma måluppfyllelsen eller en prognos av denna. Vår uppfattning av styrelsens kommentarer är dock att dessa inte kan föras vidare och bedömas på ett förutsägbart sätt, efter givna kriterier, vilket leder till att en bedömning eller prognostisering av måluppfyllelsen utifrån fastställda mål i budget 2017-2020 och efter delårsrapporten inte går att göra på egen hand.

2017-10-10



Anders Hägg
Uppdragsledare

Richard Vahul
Projektledare