



## *Nynäshamns kommun*

### *Delårsrapport 2010*

---

Oktober 2010

Anders Hägg

Ramona Numelin

Jonas Eriksson



## Innehållsförteckning

Sammanfattande bedömning.....	1
Inledning .....	2
Bakgrund .....	2
Syfte, revisionsfrågor och avgränsning .....	2
Revisionskriterier .....	2
Metod.....	3
Granskningsresultat .....	3
Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed .....	3
God ekonomisk hushållning .....	4
Finansiella mål.....	5
Mål för verksamheten.....	5
Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur .....	6
Resultatanalys .....	6
Nämndernas budgetuppföljning och prognos.....	7

## Sammanfattande bedömning

Komrev inom PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2010-01-01 – 2010-08-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för 2010.

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

Resultatet för perioden är positivt med 72 mnkr vilket är 37 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett överskott på 52 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- *Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed. Vi saknar uppgift om väsentliga händelser, t ex nämns inte försäljningen av Nynäshamns Exploatering AB i förvaltningsberättelsen.*
- *Vi delar kommunens bedömning att de finansiella målen inte kommer att uppnås för 2010 men att balanskravet kommer att uppfyllas.*
- *Vi kan inte uttala oss om de kommungemensamma verksamhetsmålen kommer att uppnås, dels beroende på att flera mål inte följs upp mer än i årsredovisningen och dels för att flera mål inte är mätbara*
- *Nämndernas resultatmål följs delvis upp i delårsrapporten. Socialnämnden kommer inte att nå sitt mål avseende försörjningsstöd.*
- *Kommunen har bytt period från 6 månader till 8 månaders delårsrapport. Man har dessutom bytt kodplan och stramat upp vissa redovisningsrutiner. Jämförelstal har räknats om i alla väsentligt men viss osäkerhet i jämförelsen med motsvarande period 2009 kan finnas.*

## Inledning

### 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.

### Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att 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 revisionsmed. 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.

### 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

## Metod

Granskningen har utförts genom:

- Analys av relevanta dokument
- Granska 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

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

## Granskningsresultat

### Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Kommunens delårsrapport består förutom förvaltningsberättelse av resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys.

När det gäller den gemensamma förvaltningsberättelsen anser vi att kommunen kan

utveckla den med information 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.
- Väsentliga personalförhållanden.
- Andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den samlade kommunala verksamheten.

I förvaltningsberättelsen finns viss information avseende Nynäshamnsbostäder AB.

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Resultatet för perioden januari – augusti är positivt och uppgår till 72 mnkr och resultatet enligt balanskravet uppgår till 39 mnkr.

Anvisningar och interna föreskrifter går ut till förvaltningarna.

## **Bedömning**

Vi har i samband med genomförd granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vi har granskat ett urval av de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt. Fordran på FORA avseende återbetalning för avtalsförsäkringar har inte bokats upp. Kommunen har gjort bedömningen att fordran är osäker då förhandlingar pågår med de fackliga organisationerna om att avsätta medlen till en ny Trygghetsfond.

Vår bedömning är vidare att de föreskrifter och anvisningar som finns ger förutsättningar för att delårsrapporten ska uppfylla de krav som KRL ställer.

## **God ekonomisk hushållning**

Delårsrapporten i Nynäshamns kommun är upprättad utifrån kommunens styrmodell med kommungemensamma mål och direktiv som innehåller aktiviteter eller uppdrag till nämnderna inom följande områden:

- Arbetsmarknad och näringsliv
- Samhällsbyggande och boende
- Infrastruktur
- Demokrati och delaktighet
- Miljö
- Folkhälsa
- Attraktiv arbetsgivare
- En sund ekonomi och en hög effektivitet

Inom området En sund ekonomi och en hög effektivitet redovisas de finansiella målen.

### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2010:

<b>Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2010</b>	<b>Utfall i prognos 2010</b>	<b>Kommunens bedömning måluppfyllelse</b>
Årets resultat ska vara lägst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag	Resultatet efter andra tertialet uppgår till 39 mnkr exkl realisationsvinster och prognosen för helåret landar på 19 mnkr eller 1,7 % av skatter och statsbidrag	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Soliditeten på lång sikt ska ligga i intervallet 10-15 % inkl pensions-åtagandet i ansvarsförbindelsen	Vid årsskiftet beräknas soliditeten bli ca 4,5 %.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.

### Bedömning

Vi delar kommunens bedömning att de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2010 inte kommer att nås, även om värdena har förbättrats jämfört med bokslut 2009.

### Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument som beskriver hur väl man vid utgången av år 2013 lyckats inom respektive angivet målområde. Uppföljningen av målen och direktiven beskrivs och utvärderas i delårsrapporten.

### Bedömning

De kommungemensamma målen är med något undantag inte måttsatta på ett sådant sätt att det är går att avläsa måluppfyllelsen. Några exempel;

”Antalet arbetstillfällen i kommunen har ökat och sysselsättningsgraden för befolkningen i arbetsför ålder har ökat.” ”*Nynäshamn hade 7111 arbetstillfällen och 12041 förvärvsarbetande under 2008.*”  
Från vilken nivå utgår man? Vad är målet? Ett mätbart mål i detta sammanhang kunde vara att ”Antalet arbetstillfällen ska öka med x % varje år.”

Ett mål inom Samhällsbyggande och boende säger att ”All ny bostadsproduktion som påbörjas fr o m den 1 januari 2009 använder enbart miljöel, bioeldad fjärrvärme och/eller bergvärme.” Av uppföljningen framgår att enligt plan- och bygglagen kan inte val av uppvärmningssystem föreskrivas, endast rekommenderas. Målet borde då formuleras om. Ett liknande dilemma finns inom området Miljö och handlar om miljöbilar.

Ett annat mål inom Samhällsbyggande och boende talar om att "Nynäshamnsborna känner sig trygga på allmänna platser." En undersökning 2009 visar att 67 % var nöjda eller mycket nöjda med tryggheten utomhus under kvällar och nätter. Är det bra? Var ligger målnivån?

Inom Demokrati och delaktighet finns ett bra och ett dåligt exempel, båda utgår från en medborgarundersökning. "Fler än i dag upplever att de kan påverka vardagsbesluten i våra verksamheter" – det går att mäta. "Det är lätt för kommuninvånarna att få kontakt med kommunens tjänstemän och politiska ledning." – Var ligger målnivån?

Folkhälsomålen är tydligt måttsatta och följs upp i särskild ordning och redovisas i samband med årsredovisningen.

Vi saknar att kommunstyrelsen gör en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen men anser ändå att resultatet såsom det redovisas i delårsrapport och budgetuppföljning till stora delar är förenligt med av fullmäktige i budget angivna mål och riktlinjer för verksamheten. Vi rekommenderar att uppföljningen utvecklas till att tydligt redovisa mål och måluppfyllelse kring vad som utgör god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv. Fullmäktige kan då ges än bättre möjligheter att bedöma om resultatet är förenligt med de fastställda målen för verksamheten.

## **Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur**

Förvaltningsberättelsen saknar ett avsnitt om väsentliga händelser under året. Till exempel har kommunen sålt Nynäshamns Exploaterings AB, NEAB, till Nynäshamnsbostäder AB. Om detta står inget nämnt förutom realisationsvinsten på 26 mnkr.

Delårsrapporten saknar också en jämförelse med tidigare perioder under året, vilket skulle kunna bidra till analys och bedömning av helårsprognosen.

I förvaltningsberättelsen redovisas befolkningsprognos, kommunalskatt, pensionsåtaganden och kommentarer kring personalredovisningen. Det är glädjande att kunna konstatera att sjukfrånvaron fortsätter att minska även under 2010. En stor del av förvaltningsberättelsen upptas av redovisning av de kommungemensamma målen (se avsnitt 3.2.2 ovan) och en sammanfattning av nämndernas redovisning av ekonomi och måluppfyllelse som finns i ett särskilt dokument.

## **Resultatanalys**

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 52 mnkr, vilket är 47 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Realisationsvinst vid försäljning av NEAB samt återvunnen kundfordran, 33 mnkr
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 22 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 8 mnkr bättre än budgeterat, framförallt de finansiella kostnaderna förväntas bli lägre än budget

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2010, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.



<i>Resultaträkning och prognos 2010-08, mnkr</i>	<i>Utfall delår fg. år</i>	<i>Utfall delår</i>	<i>Prognos helår</i>	<i>Avv mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	168	201	-1031	-23
Verksamhetens kostnader	-777	-830		
Avskrivningar	-29	-28	-44	7
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-639</b>	<b>-691</b>	<b>-1075</b>	<b>-16</b>
Skatteintäkter	575	595	892	21
Generella statsbidrag	105	138	207	1
Finansiella intäkter	7	36	38	23
Finansiella kostnader	-13	-6	-10	18
<b>Årets resultat</b>	<b>35</b>	<b>72</b>	<b>52</b>	<b>47</b>

Kommunens resultat för delårsrapportens period uppfyller kommunallagens balanskrav och även för hela 2010 bedöms balanskravet nås. Hänsyn har då tagits till att realisationsvinster ej medräknas.

## Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2010 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Prognos			
	Jan-aug 2010		Utfall helår	Budget avvikelse
	Utfall	Budget		
Kommunstyrelsen	-8,2	-2,9	-10,3	-7,3
Barn- och utbildningsnämnden	3,3	6,5	-8,3	-8,3
Kultur- och fritidsnämnden	1,7	-0,2	0,0	0,0
Socialnämnden	-11,1	5,4	-18,9	-18,9
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	1,9	-1,0	1,0	1,0
Revisionen	0,5	0,0	0,0	0,0
<b>Summa nämnderna</b>	<b>-11,9</b>	<b>7,8</b>	<b>-36,5</b>	<b>-33,5</b>

Av tabellen framgår att avvikelsen mot budget är hela -33,5 mnkr. Att det prognostiserade resultatet för kommunen som helhet ändå är positivt beror bl a på att skatteintäkterna är högre än budget samt det tillfälliga konjunkturbidraget på 25 mnkr. Exklusive realisationsvinster beräknas resultatet 2010 till 19 mnkr.

Inom kommunstyrelsens förvaltningar beräknas Vatten och avlopp lämna ett underskott om 7,6 mnkr mot budgeterade -3 mnkr. Stockholm vatten AB levererar dricksvatten och använder under 2010 Berga vattenverk som reservvattenverk, vilket medför högre kostnader som inte varit medtagna i budgeten. Till underskottet bidrar också en överskattad beräkning av bruksavgifterna, försenad inkoppling av processvatten till raffinaderiet och uteblivna anläggningsavgifter från exploateringar. För att möta kostnadsökningarna planeras bl a nedläggning av vattenverk och översyn av personalsituationen i samband med naturlig avgång under 2010. För att kompensera hela underskottet hänvisas också till behov av en taxehöjning till 2011. Tills vidare föreslås underskottet 2010 finansieras genom balansering mot ackumulerat överskott från tidigare år.

Även kommunstyrelsens förvaltning för Verksamhetsfastigheter beräknas lämna ett underskott om 8,3 mnkr för 2010 främst beroende på minskade hyresintäkter för olika fastigheter beroende bl a på fördröjda investeringar och uppsagda lokaler. Förvaltningen föreslår att planerat underhållsarbete stoppas för att minska underskottet 2010 med 3 mnkr. För 2011 föreslår förvaltningen att uppdrag ges att se över möjligheten till försäljning av fastigheter och minskning av externt hyrda lokaler.

Barn- och utbildningsnämndens underskott hänför man till volymökningar dvs fler barn och elever i verksamheten. Nämnden har genomfört åtgärder under året som t ex ändring i organisationen, minskning av personal, förändring av lokalanvändningen, samt vakantsättning av tjänster. Vissa åtgärder beräknas dock inte få effekt förrän 2011. Ytterligare åtgärder för att minska personaltäthet på förskola och grundskola menar nämnden kan få olyckliga konsekvenser för barn och elever.

Socialnämndens underskott beräknas bli 18,9 mnkr. Äldreomsorgen bidrar med 11,7 mnkr och individ- och familjeomsorg med 9,3 mnkr. När det gäller äldreomsorgen beräknas vidtagna åtgärder ge full effekt under 2011 – allmän sparsamhet, översyn av hyresintäkter och förbrukningsavgifter, införandet av LEAN, ett processororienterat arbetssätt m m. Inom individ- och familjeomsorgen är det framförallt försörjningsstöd som inte förmår hålla sin budget. Socialnämnden redovisar åtgärdsplan och uppföljning av åtgärdsplan som handlar om att få ut fler försörjningsstödstagare i arbete och att se över riktlinjerna.

Vi noterar att ovanstående nämnders redovisning av åtgärder för att nå ekonomisk balans har fokus på konkreta åtgärder och även uppföljning av åtgärder vilket vi ser med tillfredsställelse. Enligt kommunens budgetmodell, sker omräkning av kommunbidraget vid årets slut och hänsyn tas då till den demografiska utvecklingen i de målgrupper verksamheterna riktar sig till. Resultaten för socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden kan då komma att förändras jämfört med prognosen i delårsrapporten.

2010-10-11

---

*Anders Hägg  
Kundansvarig*