

---

**Revisionsrapport**

***Granskning av delårs-  
rapport 2011***

***Nynäshamns kommun***

Anders Hägg  
Ramona Numelin  
Richard Vahul  
Linda Yacoub

Oktober månad 2011



# *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	3
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	3
3.2	God ekonomisk hushållning	4
	Finansiella mål	5
3.2.1	Mål för verksamheten	5
3.3	Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur	6
3.4	Resultatanalys	7
3.5	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	8

# 1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2011-01-01 – 2011-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2011.

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 9 mnkr (72 mnkr), vilket är 63 mnkr sämre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar dock mot ett underskott på 17 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Vi bedömer att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning att det prognostiserade resultatet inte kommer att nå det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2011. Vi kan inte se att kommunen i förvaltningsberättelsen redovisat åtgärder för att minska underskottet.
- Garanterade nettohyra för fastigheten Nornan 28/32 för 2011 borde i sin helhet ha belastat delårsresultatet. Det beräknade försäljningsvärdet för Kalvö industriområde överstiger det bokförda värdet med ca 6 mnkr. Underskottet mot budget kommer troligen att öka ytterligare med ökade pensionskostnader på grund av sänkt diskonteringsränta.
- Med det resultat som visas i prognosen kan vi konstatera att det kommer att vara aktuellt för kommunen att i årsredovisningen redovisa hur det negativa resultatet ska återställas inom de tre år som kommunallagen föreskriver.
- Vi kan inte uttala oss om verksamhetsmålen nås eller ej då endast ett fåtal indikatorer följs upp i delårsrapporten.

## **2 Inledning**

### **2.1 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.

### **2.2 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.

### **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
- God redovisningssed
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

## **2.4 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
- Granska om måluppfyllelsen redovisas på ett sådant sätt, så att den medger att fullmäktige ges tillräckliga förutsättningar för att bedöma periodens måluppfyllelse.

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

## **3 Granskningsresultat**

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

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 uppgår till 9 mnkr (72 mnkr 2010). Resultatet för perioden enligt balanskravsutredningen uppgår till 6 mnkr (39 mnkr 2010).

Kommunens delårsrapport består förutom förvaltningsberättelse av resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. I delårsrapporten finns årsprognos för Södertörns Miljö- och hälsoskyddsförbund (SMOHF) samt en sammanställd redovisning innehållande kommunen, SMOHF och samtliga av kommunens hel- eller delägda bolag. Prognoser för bolagen redovisas inte.

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

Vi har granskat ett urval av de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt. Vi har vidare granskat ett urval av specifikationer till balansposter. Vi har noterat följande avvikelser:

- I avtal med Alkärrsplans Utvecklings AB om fastigheten Nornan 28/32 har kommunen ett åtagande i form av en garanterad nettohyra om minst 7 mnkr per år i 14 år. Vi anser att detta framtida åtagande bör redovisas bland ansvarsförbindelser inom linjen i balansräkningen. Årets garantihyra borde i sin helhet belasta delårsresultatet. Vi har inte kunnat se att så är fallet.
- Vi har ej i tillräcklig utsträckning erhållit och granskat underlag avseende nedlagda kostnader i fastigheten Nornan 28/32. Vi kan därmed inte uttala oss huruvida kostnaderna är korrekt redovisade i delårsbokslutet. Vi rekommenderar en fördjupad analys kring detta område inför årsbokslutsgranskningen.
- Det beräknade försäljningsvärdet per 2010-12-31 för Kalvö industriområde understiger nedlagda kostnader, vilket vi påtalat i flera år. Per 2011-08-31 har ytterligare kostnader bokförts och även några intäkter. Någon ny beräkning av försäljningsvärdet har inte redovisats. Enligt uppgift ska det bokförda värdet skrivas ner till bokslutet. Vi bedömer nedskrivningsbehovet till närmare 6 mnkr och anser att det borde ha belastat delårsresultatet.
- Det finns en differens mellan kundreskontran och ekonomisystemet. Differensen uppgår till 167 tkr (dvs. att reskontran är 167 tkr högre än ekonomisystemet). Differenserna är under utredning och kommer enligt uppgift att vara borta i bokslutet 2011.
- Vid periodiseringskontroll noterades en felperiodiserad leverantörsfaktura på totalt 165 tkr, vilket ger att resultatet per 2011-08-31 är 165 tkr för högt.

### **3.2 God ekonomisk hushållning**

Delårsrapporten i Nynäshamns kommun är upprättad utifrån kommunens styrmodell och utgår från de fyra perspektiven:

- Attraktiv och växande kommun
- Delaktighet och inflytande
- Hållbart samhälle
- Kvalitet och effektivitet

Under perspektivet ”Kvalitet och effektivitet” redovisas de finansiella målen – En sund ekonomi och en hög effektivitet – och uppföljningen av dessa.

## Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2011:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2011	Utfall och prognos 2011	Måluppfyllelse
Kommunens resultat är i genomsnitt minst 1 % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag sett över en mandatperiod.	Resultatet efter andra tertialet uppgår till 9 mnkr och prognosen för helåret landar på -17 mnkr	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Kommunen ska ha en effektiv fastighetsförvaltning. 1. El- och uppvärmningskostnaderna ska minska per kvm. (statistik verksamhetsfastigheter) 2. Hyresgästerna i kommunens fastigheter ska vara mer nöjda jämfört med 2010. (Enkät Södertörns nyckeltal)	Följs inte upp i delårsrapporten	

## Bedömning

Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning att det prognostiserade resultatet inte kommer att nå det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2011. Underskottet mot budget kommer troligen att öka ytterligare med ökade pensionskostnader på grund av sänkt diskonteringsränta.

### 3.2.1 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för 2011 och en plan för 2012-2014 samt en uppföljningsplan med 121 indikatorer för att nå de 29 målen, när dessa ska följas upp samt vilken nämnd som är ansvarig. De flesta indikatorerna ska dock följas upp endast i årsredovisningen. I nedanstående tabell visas de indikatorer som enligt uppföljningsplanen ska redovisas även i delårsrapporten.

Verksamhetsmål, fastställt av fullmäktige i budget 2011	Utfall och prognos 2011	Måluppfyllelse
<i>Samhällsbyggande och boende</i> 1. Nynäshamns kommuns procentuella befolkningsökning är högre än länsgenomsnittet. (SCB-statistik)	1. Befolkningen väntas öka med 201 personer mot budgeterat 626.	1. Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Indikator 2-6 redovisas ej i delårsrapporten.		

*Verksamhetens kvalitet*

1. Andel elever som lämnar årskurs 9 med minst betyget godkänt i alla ämnen ska öka. (Skolverkets statistik)

1. Andelen har minskat från 78,7 till 77,8 % men ligger över riket.

1. Målet ej nått per 110831.

Indikator 2-7 redovisas ej i delårsrapporten.

2. Redovisas ej i delårsrapporten.

*Attraktiv arbetsgivare*

1. Andelen anställda som inte har någon sjukfrånvaro ska öka. (Personalstatistik)  
2. Sjukfrånvaro 60 dgr eller längre ska minska. (Personalstatistik)

1-2. I delårsrapporten redovisas minskad sjukfrånvaro från 5,6 till 5,2 %. Även långtidsfrånvaron har minskat från 52,5 till 50,2 %

1-2. Målet nått per 110831.

3. Sjukfrånvaro under 14 dagar ska minska (Personalstatistik)

3. Redovisas ej i delårsrapporten.

1. Andelen behöriga lärare ska öka med 5 % i jämförelse med 2010. (Statistik skolverket)

1-5. Inga mått redovisas i delårsrapporten.

2. Andelen behöriga förskollärare ska öka med 5 %. (Statistik skolverket)

3. Andelen rekryterade med efterfrågad kompetens ska öka.

4. Antalet kompetensutvecklingsdagar ska i genomsnitt var 7 dagar per anställd. (Personalstatistik)

5. Antalet kompetensutvecklingsdagar ska vara minst 4 dagar för varje anställd. (Personalstatistik)

**Bedömning**

Vi har i vår granskning inte funnit något som tyder på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är oförenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten i budget 2011. Vi kan dock inte uttala oss om graden av måluppfyllelse då endast ett fåtal indikatorer följs upp i delårsrapporten.

**3.3 Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur**

I förvaltningsberättelsen redovisas kortfattat viktiga händelser under perioden, finansiell analys och prognos. Utöver vad som framgår av nämndernas redovisningar görs ingen samlad analys av orsaken till avvikelserna mot budget.

I förvaltningsberättelsen redovisas även en omvärldsbevakning med kommentarer kring befolkning och arbetsmarknad. Vidare finns kommentarer kring personalredovisningen. Det är glädjande att kunna konstatera att sjukfrånvaron fortsätter att minska även under 2011.



### 3.4 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett negativt resultat, - 17,0 mnkr, vilket är 19 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 34 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 13 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 2 mnkr bättre än budgeterat, framförallt de finansiella kostnaderna förväntas bli lägre än budget

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2011, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget. Skillnaden mellan utfallet per sista augusti och helårsprognosen är i likhet med föregående år stor.

<b>Resultaträkning och prognos 2011-08, mnkr</b>	<b>Utfall delår 2010</b>	<b>Utfall delår 2011</b>	<b>Avvikelse mot budget</b>	
			<b>Prognos 2011</b>	<b>2011</b>
Driftkostnad netto	-614	-684	-1054	-37
Avskrivningar	-28	-32	-49	3
Pensionskostnad	-15	-19	-29	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-657</b>	<b>-735</b>	<b>-1132</b>	<b>-34</b>
Skatteintäkter	595	618	925	17
Generella statsbidrag	138	131	197	-4
Finansiella intäkter	3	2	6	-5
Finansiella kostnader	-6	-7	-14	7
<b>Årets resultat</b>	<b>72</b>	<b>9</b>	<b>-17</b>	<b>-19</b>

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till -17 mnkr enligt prognosen. Med det resultat som visas i prognosen kan vi konstatera att det kommer att vara aktuellt för kommunen att i årsredovisningen redovisa hur det negativa resultatet ska återställas inom de tre år som kommunallagen föreskriver. En återställning av ett eventuellt negativt resultat i kombination med en lägre ökningstakt av skatteintäkterna som signaleras kommer att ställa höga krav på prioriteringar och ledning och styrning av kommunens verksamhet och ekonomi.

### 3.5 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för större (1 mnkr <) budgetavvikelse i driftredovisningen 2011 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Prognos			
	Budget 2011	Utfall augusti	Utfall helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelseförvaltningen	0,0	-4,1	-5,0	-5,0
MSB/verksamhetsfastigheter	0,0	-11,9	-12,4	-12,4
MSB/gatu- och våghållning, park m m	0,0	-7,0	-4,9	-4,9
MSB/vatten och avlopp	-3,0	-5,4	-7,0	-4,0
Barn- och utbildningsnämnden	0,0	7,6	2,2	2,2
Socialnämnden	0,0	-3,6	-7,4	-7,4
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	0,0	-1,2	-2,0	-2,0

Totalt redovisas för nämnderna ett utfall per augusti på -12,6 mnkr och en prognos för hela år 2011 på -34,8 mnkr.

Den enskilt störst avvikelsen finns för verksamhetsfastigheter med 7 mnkr i uteblivna intäkter och 5 mnkr i högre kostnader. Intäktsbortfall och ej budgeterade kostnader för "Aje-byn" bidrar med 3,5 mnkr. Kostnader för snöröjning och skador på tak samt el är 3 mnkr högre än budget. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar i delårsrapporten inga åtgärder för att nå ekonomisk balans.

Socialnämndens prognostiserade underskott hänför sig i huvudsak till äldreomsorg i egen regi (-11,5 mnkr), försörjningsstöd (-10,7 mnkr) och funktionshinderområdet i egen regi (-3,4 mnkr). Beställarenheten däremot beräknar ett överskott mot budget på 11,2 mnkr för hela året. Fortsatta svårigheter att anpassa bemanningen till budget gäller för vård- och omsorgsboende och hemtjänst.

Kommunstyrelseförvaltningens beräknade underskott mot budget på 5 mnkr förklaras i delårsrapporten bl a på ej budgeterade kostnader i samband med bytet av IT-driftleverantör, tidigare lagda kostnader för personalsystemet m m. En åtgärdsplan redovisas med bl a vakantsättning av tjänster.

Barn- och utbildningsnämndens överskott hänförs till färre barn/elever i verksamheten än beräknat för 2011.

2011-10-24

---

*Anders Hägg*  
Projektledare/uppdragsledare