

# *Översiktlig granskning av delårsrapport 2013*

*Marlene Bernfalk  
Hanna Holmberg  
Richard Vahul*

Oktober 2013

## *Nynäshamns kommun*

---

# *Innehåll*

- Syfte, revisionsfrågor, metod och avgränsning
- Delårsrapportens innehåll och utformning
- Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed
- Resultat och budget
- God ekonomisk hushållning – Iakttagelse
- God ekonomisk hushållning – Bedömning
- Väsentliga slutsatser och förslag till åtgärder

Bilaga 1: Bakgrund, syfte, avgränsningar och metod

---

## ***Syfte, revisionsfrågor, metod och avgränsning***

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. (KL 9 kap 9 a §)

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?

Granskningens metod och avgränsningar framgår av Bilaga 1.  
Rapporteringen är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

---

## ***Delårsrapportens innehåll och utformning***

- Delårsrapporten **innehåller i allt väsentligt** de delar som en delårsrapport ska innehålla.

(Den omfattar: förkortad förvaltningsberättelse, balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, jämförelsetal, och vissa andra upplysningar)

- Delårsrapportens förvaltningsberättelse **innehåller i allt väsentligt** de avsnitt som en förkortad förvaltningsberättelse ska innehålla.

(Den omfattar: händelser av väsentlig betydelse, förväntad utveckling, investeringsverksamheten, analys av helårsprognosen jmf budget, god ekonomisk hushållning, balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen)

Det som i huvudsak saknas är:  
(upplysningar om den kommunala koncernen)

# Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

- I vår översiktliga granskning har det 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. Vi har granskat ett urval poster bl.a. periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt.

Utifrån vår översiktliga granskning har vi dock noterat följande, att:

- *Kommunen fortfarande redovisar interna projektmedel i den externa redovisningen.*
- *Det i kommunens balansräkning fortfarande redovisas delar av kommunkoncernens likvida medel bland kommunens likvida medel. Dessa justeras för bland kommunens kortfristiga fordringar (ligger som en negativ fordran). Vi rekommenderar att den negativa fordran flyttas till balansräkningens skuldsida och att information om de koncerninterna mellanhavandena lämnas även i noten för kassa/bank.*
- *Det fortfarande finns differenser mellan huvudbok och anläggningsreskontran.*

---

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

- *Exploateringsinkomster fortfarande redovisas under pågående exploateringsprojekt på balansräkningens tillgångssida. Dessa ska redovisas som förutbetald intäkt på skuldsidan i balansräkningen enligt RKR nr:18 och intäktsföras i takt med att tillgången förbrukas (utifrån beräknad nyttjandeperiod).*

## Resultat och budget

- Resultatet per den 31/8-2013 är 6,4 mnkr. Helårsprognosen pekar på ett resultat på 4,3 mnkr jämfört med budget på 11 mnkr.

	Utfall delår 2012	Utfall delår 2013	Prognos 2013	Avv. mot budget
Resultaträkning mnkr				
Verksamhetens intäkter	185,4	176,6		
Jämförelsestörande intäkter	21,5	-		
Verksamhetens kostnader	-907,8	-908,5		
Jämförelsestörande kostnader	-	-		
Avskrivningar	-32,6	-32,8		
Verksamhetens nettokostnader	<b>-733,5</b>	<b>-764,8</b>		
Skatteintäkter	647,3	666,8		
Generella statsbidrag	123,9	120,8		
Finansiella intäkter	8,2	5,8		
Finansiella kostnader	11,1	-22,3		
-varav räntekostnad pga sänkt diskonteringsränta i RIPS		-10,1		
Årets resultat	<b>34,7</b>	<b>6,4</b>	<b>4,3</b>	<b>-6,7</b>
Årets resultat enligt balanskravet			<b>7,1</b>	

- Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 7,1 mnkr enligt prognosen och innebär att balanskravet **uppnås**.

## Resultat och budget

- Nämndernas totala budgetavvikelse är -17 mnkr 31/8-2013. Helårsprognosen pekar på en total budgetavvikelse på -19,7 mnkr. Nedan visas avvikelser i mnkr för augusti och prognos för helåret.

Nämnd	Budget 2013	Avvikelse aug 2013	Prognos för helår 2013	
Kommunstyrelsen		5,8	6,1	
- varav Mark och exploatering		2,9	3,5	
Barn- och utbildningsnämnden		-3,1	-10,8	
Kultur- och fritidsnämnden		0,8	0	
Socialnämnden		-15,0	-11,7	
Vatten och avlopp		2,5	3,4	
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden		-7,9	-6,7	
Nämnderna totalt		<b>-17,0</b>	<b>-19,7</b>	
Finansförvaltningen		13,2	13,0	
Budgeterat resultat			11,0	
Summa	<b>11,0</b>	<b>-3,8</b>	<b>4,3</b>	



---

## ***Resultat och budget***

- Budgetavvikelsen i helårsprognosen förklaras i huvudsak av att Barn- och utbildningsnämnden, Socialnämnden och Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar underskott på sammantaget 29,2 mnkr. Dessa underskott uppvägs av överskott inom Kommunstyrelseförvaltningen, finansförvaltningen och budgeterat resultat.
- Enligt ”Reglemente för ekonomistyrning i Nynäshamns kommun” är nämnderna skyldiga att vidta åtgärder vid prognostiserat underskott. I delårsrapporten beskriver samtliga nämnder med prognostiserat underskott vilka åtgärder som vidtagits under rubriken ”Vidtagna och planerade åtgärder för budgetbalans”.

# God ekonomisk hushållning - Iakttagelse

## Finansiella mål

- Fullmäktige har i Mål och budget 2013-2016 beslutat om en finansiell indikator under mål nr 11 "Nynäshamns kommun bedriver verksamheten effektivt". *Kommunens ekonomiska resultat ska uppgå till 1 % av skatter och statsbidrag.* I avsnittet Finansiell analys i delårsrapportens förvaltningsberättelse anges dock att målet ska vara 1 % *sett över mandatperioden.*
- Ingen avstämning eller bedömning av det finansiella målet görs i delårsrapporten.

Finansiellt mål, fastställt av kommunfullmäktige i Mål och Budget 2013-2016	Utfall delår 2013	Prognos helår 2013
Det ekonomiska resultatet ska uppgå till minst 1 % av skatteintäkter inklusive utjämning.	Per augusti 2013 är utfallet 0,8 %.	Per helår 2013 beräknas utfallet till 0,4 %.

---

# ***God ekonomisk hushållning - Iakttagelse***

## **Mål för verksamheten**

- Vi noterar att kommunen skriver att uppföljning av de kommungemensamma målen främst görs i samband med årsboksluten.
- Fullmäktige har i Mål och Budget 2013-2016 beslutat 3 övergripande målområden och 16 mål för verksamheten. Prioriteringarna är:
  - Attraktiv och växande kommun
  - Delaktighet och inflytande
  - Kvalitet och effektivitet i de kommunala verksamheterna
- Samtliga 16 kommungemensamma mål beskrivs i delårsrapporten och utfall för vissa av de beslutade indikatorerna redovisas också. Det går inte att utläsa ur delårsrapporten vilka indikatorer som saknas och en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen ges inte. Enligt de prognoser och bedömningar som redovisas i delårsrapporten går det därför inte att uttala sig om målen kommer att uppnås eller inte.

---

# ***God ekonomisk hushållning - Bedömning***

## **Finansiella mål**

Utifrån vår översiktliga granskning av det prognostiserade resultatet för 2013 kan vi inte uttala oss om det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat i budget 2013. Lämnad prognos avseende resultatnivån innebär att målet ej kommer att uppnås 2013.

## **Mål för verksamheten**

Den redovisning som finns i delårsrapporten är inte fullständig då endast vissa indikatorer redovisas. Bedömning om måluppfyllelse saknas och även prognos över helårsutfallet.

---

## ***Väsentliga slutsatser och förslag till åtgärder***

- Delårsrapportens utformning kan utvecklas med en kort inledande beskrivning av kommunens styrmodell. Vilka mål är det som följs upp i delårsrapporten och vilken är den sammanfattande bedömningen av måluppfyllelsen för de finansiella och verksamhetsmässiga målen?
- Enligt ”Reglemente för ekonomistyrning i Nynäshamns kommun” är nämnderna skyldiga att vidta åtgärder vid prognostiserat underskott. I delårsrapporten beskriver samtliga nämnder med prognostiserat underskott vilka åtgärder som vidtagits under rubriken ”Vidtagna och planerade åtgärder för budgetbalans”. Dessa åtgärder skulle med fördel kunna sammanställas och nämnderna skulle också kunna ange kostnadsbesparing/intäktsökning per åtgärd för att kommunstyrelsen lättare skulle kunna bedöma i vilken omfattning åtgärderna är tillräckliga för att nå en budget i balans.
- RKR har i maj 2013 publicerat en ny rekommendation om delårsrapport, som gäller fr o m räkenskapsåret 2014. Under avsnittet förvaltningsberättelse ska följande avsnitt vara minimum:

---

## ***Väsentliga slutsatser och förslag till åtgärder***

- a) Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas, och som inte på annat sätt beaktas i delårsrapporten.
- b) Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet.
- c) En samlad, men övergripande, redovisning av investeringsverksamheten.
- d) En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- e) En samlad bedömning av om målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås.
- f) En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.
- g) Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats, vilka juridiska personer den består av och hur den förändrats i sin sammansättning under delårsperioden (se rekommendation om sammanställd redovisning).

En utvecklingspotential enligt ovanstående finns, främst när det gäller a, e och g.

---

# *Projektledare och Uppdragsledare*

2013-10-29

Marlene Bernfalk  
Projektledare

Anders Hägg  
Uppdragsledare

# *Bilaga 1*

Bakgrund, syfte, avgränsningar och metod



---

# ***Bilaga 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.

---

## ***Bilaga 1, forts***

### **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 utförts enligt god revisionsred. 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 översiktligt 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.

.

---

## ***Bilaga 1, forts***

### **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
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

### **Metod**

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Granskning av specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa ett rättvisande resultat
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos 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.