

Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av delårsrapport per 2021-08-31

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nyköpings kommun har PwC granskat upprättad delårsrapport per 2021-08-31. Revisionsrapporten som redovisar resultatet av genomförd granskning samt vår bedömning är överlämnad till kommunfullmäktige (samt bifogas).

Kommunen avviker mot lagens krav och god sed avseende att komponentavskrivningar inte tillämpas och att finansiell leasing inte tillämpas för lokaler enligt RKR R5 Leasing samt att uppgift om sistnämnda saknas i delårsrapporten.

Vid granskning av balans- och resultaträkningen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- I samband med granskningen av årsbokslutet 2019 noterades att kommunen har åtagit sig att bygga bostäder samt att medfinansiera Ostlänken tillsammans med fyra ytterligare kommuner och två regioner på totalt 525 mkr. Nyköping kommuns del uppgår till 84 mkr vilket innebär att ett åtagande finns och därför bör en avsättning tas upp. Region Sörmland har i protokoll den 12 december 2016 skrivit att de har för avsikt att bidra med hälften av kostnaden d v s 42 mkr vilket innebär att kommunens andel och avsättning kommer att uppgå till 42 mkr.
- Kommunen har erhållit statsbidrag med totalt 26,7 mkr avseende god vård och omsorg av äldre personer men valt att redovisa 8,9 mkr som en förutbetalad intäkt vilket inte är i enlighet med RKR R2 Intäkter.

Totalt uppgår resultatpåverkande avvikelse ovan till 8,9 mnkr enligt punkt 2. Felet bedöms inte som materiellt och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Två av fem finansiella mål/förbättringsområden bedöms uppfyllas och 26 av 30 verksamhetsmål bedöms i hög grad och/eller delvis uppfyllda.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att skyndsamt, senast till årsskiftet, tillse att RKR R5 Leasing tillämpas avseende hyresavtal för lokaler samt att tillämpa komponentavskrivningar.

REVISORERNA

Anne-Marie Wigertz
Ordförande

Gunnar Johansson
Vice ordförande

Granskning av delårsrapport 2021

Nyköpings kommun



Projektledare: Susanne Lindberg

*Projektmedarbetare: Sofie Hellgren, Fredrica Nyberg och
Sabah Youno*

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Bedömning	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Ja Har i allt väsentlig upprättats enligt lagens krav med undantag av att finansiell leasing och komponentavskrivningar inte tillämpas.	
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?	Delvis Två av fem finansiella mål/förbättringsområden bedöms uppfyllas och 26 av 30 verksamhetsmål bedöms i hög grad och/eller delvis uppfyllda.	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Granskningsresultat	4
Lagens krav och god redovisningssed	4
lakttagelser	4
Bedömning	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Bedömning	5
Rekommendationer	6

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

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.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

Syfte och revisionsfrågor

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?

Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2021-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (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.

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 revisionsed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2021-10-18 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-11-09.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef, controllerchef och redovisningschef.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

lakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 185 mkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot lagens krav och god sed avseende att komponentavskrivningar inte tillämpas och att finansiell leasing inte tillämpas för lokaler enligt *RKR R5 Leasing* samt att uppgift om sistnämnda saknas i delårsrapporten.

Vid granskning av balans- och resultaträkningen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- 1) I samband med granskningen av årsbokslutet 2019 noterades att kommunen har åtagit sig att bygga bostäder samt att medfinansiera Ostlänken tillsammans med fyra ytterligare kommuner och två regioner på totalt 525 mkr. Nyköping kommuns del uppgår till 84 mkr vilket innebär att ett åtagande finns och därför bör en avsättning tas upp. Region Sörmland har i protokoll den 12 december 2016 skrivit att de har för avsikt att bidra med hälften av kostnaden d v s 42 mkr vilket innebär att kommunens andel och avsättning kommer att uppgå till 42 mkr.
- 2) Kommunen har erhållit statsbidrag med totalt 26,7 mkr avseende god vård och omsorg av äldre personer men valt att redovisa 8,9 mkr som en förutbetalad intäkt vilket inte är i enlighet med *RKR R2 Intäkter*.

Resultatpåverkande avvikelse uppgår enligt punkt 2 till 8,9 mnkr. Felet bedöms inte som materiellt och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportent för Nyköpings kommun inte, 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 2021.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2021 under målområdet *Effektiv organisation*. Av redovisningen framgår att två av fem finansiella mål/förbättringsområden prognostiseras att uppfyllas.

Kommunens avstämning visar att det finns 30 verksamhetsmål varav fem i hög grad är uppfyllda, 21 bedömda som delvis uppfyllda, ett som ej uppfyllt och tre är inte utvärderade då utfall saknas i Kolada.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Rekommendationer

- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att skyndsamt, senast till årsskiftet, tillse att *RKR R5 Leasing* tillämpas avseende hyresavtal för lokaler samt att tillämpa komponentavskrivningar.

2021-10-18

Tobias Bjöörn

Susanne Lindbeg

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Nyköpings kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 14 juni 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Till: Fullmäktige i Nyköpings kommun,
organisationsnummer 212000-2940

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 31 augusti 2021 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav med undantag av att finansiell leasing och komponentavskrivningar inte tillämpas.

Vi bedömer att det utifrån delårsrapportens återrapportering inte har kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Vi bedömer att det utifrån av delårsrapportens återrapportering inte har kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Nyköping den 26 oktober 2021

Anne-Marie Wigertz

Gunnar Johansson

Christer Gustafsson

Louise Ankarfjäll

Bo Ström

Göran Silfverling

Christer Liljeqvist

Hans Hedlund

Norma Ingårda

Gerhard Georgsson

Tommy Ljung

Per Andersson

Deltagare

NYKÖPINGS KOMMUN 212000-2940 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Hans Olof Erik Hedlund

Hans Hedlund

Förtroendevald revisor

2021-10-27 07:20:21 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post