

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 2020 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 inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Kommunen avviker mot god sed avseende att komponentavskrivningar inte tillämpas samt att semesterlöneskulden inte redovisas till verkligt värde. Upplysning saknas i redovisningsprinciperna att extra generella statsbidrag har periodiserats vilket enligt yttrande från RKR (Rådet för Kommunal Redovisning) ska framgå. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att det utifrån delårsrapportens återrapportering inte går att göra någon bedömning av om det prognostiserade resultatet skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Nyköping den 27 oktober 2020


Anne-Marie Wigertz


Gunnar Johansson


Christer Gustafsson


Louise Ankarfjäll


Bo Ström


Göran Silfverling


Anki Hartmann


Hans Hedlund


Norma Ingårda


Gerhard Georgsson


Tommy Ljung

Vakant

Granskning av delårsrapport 2020

Nyköpings kommun

Projektledare: Susanne Lindberg

Projektmedarbetare: Sofie Hellgren och Yen Sivananthan



Översiktlig granskning

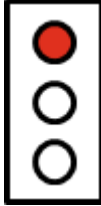

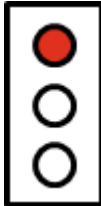
Innehållsförteckning

SAMMANFATTNING	2
INLEDNING	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Avgränsning och metod	3
IAKTTAGELSER OCH BEDÖMNINGAR	4
Lagens krav och god redovisningssed	4
God ekonomisk hushållning	5

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

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

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Ej Uppfyllt Se kommentarer på sidan 4	
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?	Finansiella mål - Uppfyllt Det finansiella målet bedöms uppfyllas.	
	Verksamhetsmål Går ej att bedöma då måluppfyllelse ej genomförs för prognostiserat utfall	

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?

Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- 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 2020-10-26 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-11-10.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 129 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot god sed avseende att komponentavskrivningar inte tillämpas samt att semesterlöneskulden inte redovisas till verkligt värde. Upplysning saknas i redovisningsprinciperna att extra generella statsbidrag har periodiserats vilket enligt yttrande från RKR (Rådet för Kommunal Redovisning) ska framgå.

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

- Avsättning för deponi uppgår till 15 mnkr vilket är oförändrat jämfört med årsbokslut 2019 och dess belopp är baserat på tidigare öronmärkning av eget kapital. Beräkning bör tas fram för att erhålla en avsättning som motsvarar ett belopp för dess verkliga kostnad. Enligt uppgift har detta arbete påbörjats och beräknas vara klart till årsbokslutet 2020.
- Kommunen har erhållit extra generella statsbidrag vilka får periodiseras i delårsbokslutet men en felaktig beräkning gör att bidragen är för högt upptagna med 6,5 mnkr.
- 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 mnkr. Nyköping kommuns del uppgår till 84 mnkr 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 mnkr vilket innebär att kommunens andel och avsättning kommer att uppgå till 42 mnkr.
- Retroaktiva löner inkl PO-pålägg för perioden april – augusti uppgår till 13,0 mnkr vilka inte har tagits med i utfallet per 31 augusti. I prognosen finns dock posten medtagen.

Totalt uppgår resultatpåverkande avvikelser ovan till – 19,5 mnkr. Felet bedöms inte som materiellt och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det kommit fram omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Nyköpings kommun, i allt väsentligt, inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020 - 2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2020 under målområdet *Hållbar ekonomi*. Av redovisningen framgår att det finansiella mål som mäts i delåret prognostiseras att uppfyllas.

I delårsrapporten görs en avstämning utifrån delårsutfallet och inte från det prognostiserade helårsresultatet avseende kommunens verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2020.

Kommunens avstämning visar att samtliga fyra målområden inom verksamhetsperspektivet bedöms som delvis uppfyllda. Till dessa fyra målområden finns tre förbättringsuppdrag som följs upp i delåret tillsammans med totalt fem målsatta indikatorer. Ett av förbättringsuppdragen bedöms som delvis uppfyllt, de andra två som ej uppfyllda. En indikator bedöms som värde uppnått mot mål satt för helåret, övriga fyra indikatorer som ej uppfyllda. Bidragande till de fyra målområdenas bedömning finns också femton ej målsatta särskilda uppdrag, varav fjorton är påbörjade och ett är ej påbörjat.

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 är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering kan vi inte göra någon bedömning av om det prognostiserade resultatet skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

2020-10-27

Tobias Bjöörn

Uppdragsledare

Susanne Lindberg

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 11 augusti 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.