

Granskning av Boks lut och årsredovisning 2022

Nyköpings kommun

20 april 2023

KPMG

© 2023 KPMG LLP, a United States limited liability partnership and the U.S. member firm of the KPMG network, all rights reserved. KPMG LLP is a separate legal entity and is not affiliated with, controlled by, or under the control of any other member firm of the KPMG network. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Public

1

Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01 Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nyköpings kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed

- Under året har kommunen inte börjat redovisa leasing som finansiell leasing. Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansslutning.

Resultat

Årets resultat uppgår till 212 mnkr vilket är 28 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 184 mnkr. Verksamhetens intäkter har ökat med ca 6,1 % (69 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 3,1 % (142 mnkr) jämfört med fög år. Ökningen av intäkter avser främst intäkter från försäljning av exploateringsfastigheter samt ökade taxor och avgifter. Kostnadernas ökning är främst hänförlig till ökade kostnader för el, livsmedel samt köp av huvudverksamhet.

Balanskrav

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

Vi har med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges på kommande sidor, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsboksutslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsboksutslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanfattning, fortsättning

Underlag för revisorenas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorer ska bedöma om resultatet i årsboksutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR (Rådet för kommunal redovisning) till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, dvs kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för koncernkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål

Vi bedömer att resultatet delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

Nyköping den 20 april 2023

John Johansson

Auktoriserad revisor

Anders Petersson

Certifierad kommunal yrkesrevisor



© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

02 Inledning



Inledning

Vi har av Nyköpings kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Syfte

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningen upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vår bedömning avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut



Inledning, fortsättning

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna.
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner.
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Avgränsning

Vår granskning omfattar årsboksutslutet per 2022-12-31.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer). Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA), vilket bland annat innebär att vi inte inhämtat revisionsbevis i form av uttalande från ledningen. Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I årsredovisningen har vi granskat de finansiella rapporterna samt tillhörande noter. Sidorna 4-69 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning som enligt kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiafdelningen.



03

Resultat av granskningen

Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorer ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

I den av kommunfullmäktige fastställda flerårsstrategin framgår att god ekonomisk hushållning uppnås genom kommunfullmäktiges fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål.

I vår granskning av fullmäktiges fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande. Vi noterar dock att målfyllnelsen för de verksamhetsmässiga målen är låg och att målfyllelsegraden behöver förbättras.

Vad gäller god ekonomisk hushållning hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela den kommunala koncernen, dvs kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

Finansiella mål

De finansiella målen innefattar årets resultat, nämndernas budgetföljsamhet samt soliditet.

- Mål 1 Kommunens verksamheter ska årligen ha en ekonomi i balans, det vill säga hålla budget och kommunens samlade resultat skall uppgå till minst 2 %.
- Utfall Årets redovisade resultat uppgår till 212 mnkr mot budgeterat resultat om 184 mnkr, vilket innebär att målet har uppnåtts.
- Mål 2 Självfinansieringsgraden av investeringar för skattekollektivet ska vara 86 %.
- Utfall 93,4%, vilket innebär att målet har uppnåtts.
- Mål 3 Verksamhetens nettokostnader skall årligen ha en mindre ökning än skatteintäkter, generella statsbidrag och bidraget från utjämnningssystemet.
- Utfall Ökningen från årets skatteintäkter, generella statsbidrag och bidrag från utjämnningssystem uppgår till 252 mnkr och ökningen avseende verksamhetsnettokostnader uppgår till 70 mnkr, vilket innebär att målet har uppnåtts.

Kommunstyrelsens bedömning är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål

Av årsredovisningen framgår att till fullmäktiges fyra övergripande utvecklingsområden finns åtta målområden. Till dessa målområden återfinns indikatorer för målfyllnelse.

Kommunstyrelsen har bedömt att god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv delvis har uppnåtts.

Vi bedömer att resultatet delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.



© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company, limited by guarantee. All rights reserved.

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunstyrelsen redovisar en avstämning av balanskravet i förvaltningsberättelsen enligt KL. Kommunens överskott för året uppgår till 212 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 4 mnkr, realiserade vinster i värdepapper 15 mnkr, återföring av realiserade vinster/förluster om 35 mnkr och avsättning till RUR (resultatutjämningsreserv) om 172 mnkr, varvid balanskravsresultatet uppgår till 85 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Resultatutjämningsreserven, RUR, uppgår till 172 mnkr.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

Resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Årets resultat uppgår till 212 mnkr vilket är 28 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 184 mnkr. Verksamhetens intäkter har ökat med ca 6,1 % (69 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 3,1 % (142 mnkr) jämfört med fög år. Ökningen av intäkter avser främst intäkter från försäljning av exploateringsfastigheter samt ökade taxor och avgifter. Kostnadernas ökning är främst hänförlig till ökade kostnader för el, livsmedel samt köp av huvudverksamhet.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.



© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Balansräkning

Bidrag till statlig infrastruktur

Under vår granskning framkom det att aktivering av bidrag till statlig infrastruktur för projektet Östra infarten har skett 2022 trots att beslutet från kommunfullmäktige är taget 2021. Vi rekommenderar därför kommunen att bättre se över sin process för aktivering av bidrag för att säkerställa att bidrag aktiveras det år beslut är fattat.

Pensioner

Kommunen använder sig av blandmodellen vad avser pensionsavsättningar vilket är i linje med gällande lagstiftning.

Kassaflödesanalys

Enligt LKBR 8:1 ska kassaflödesanalysen innehålla information om kommunens in- och utbetalningar under året. Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.



Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primärkommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Stadshuset i Nyköping AB 100%
- Gästbudsstaden AB 100%
- Nyköpings Vattenkraft AB 100%
- Stationsfastigheter i Nyköping AB 100%
- Nyköpingshem AB 100%
- Nyköpingshem Oppeby 1 AB 100%
- Nyköpingshem Oppeby 2 AB 100%

- NOVIF 57%
- Onyx AB 20%

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

Vi rekommenderar att kommunen ser över rutinerna vid upprättande av koncernredovisningen. Nu sammanställs koncernen i en excellfil som är svår att följa och stämma av samt att det saknas koncernverifikationer.

Vi rekommenderar att kommunen skickar ut instruktioner till dotterbolagen om vilka uppgifter de behöver för att kunna sammanställa alla finansiella siffror.

Vi rekommenderar att kommunen nyttjar den konsolidering som upprättas för Stadshuset i Nyköping AB istället för att upprätta två versioner av samma konsolidering.

Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "7" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat kommunens redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer. Vår bedömning är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.



Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges sist beslutade budget.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt att investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Nytt i RKR R14 Drift- och investeringsredovisningen är att i investeringsredovisningen ska även inkluderas under årets genomförda investeringar som finansierats via finansieff leasing eller som erhållits genom gåva. Ett förtydligande i rekommendationen är att i de fall principerna för investeringsredovisningen avviker från externredovisningsprinciperna ska detta kommenteras och avvikelserna anges.

Nyköpings kommuns budget för investeringar under 2022 uppgår till 697 mnkr och årets utfall uppgår till 432 mnkr. Det är en avvikelse på 265 mnkr. Avvikelsen hänförs främst till Ombyggnation Vågporten, Resecentrum, Skola F-6 Oppeby och Hemgårdspassagen.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen.

Övriga iakttagelser

Leasing

Vi noterar att kommunen inte har genomfört en kontroll av kommunens hyresavtal för att säkerställa om de är operationella eller finansiella leasingavtal, vilket var en rekommendation från tidigare revisor. Det kommer enligt uppgift att utföras under 2023. Vi bedömer att kommunen behöver prioritera det under innevarande räkenskapsår.



kpmg.com/socialmedia

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Public

