

Revisorerna

Till kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 31 augusti 2014

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 31 augusti 2014 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Till grund för vår bedömning ligger en översiktlig granskning av delårsrapporten som vi låtit EY göra. Med översiktlig granskning menas att granskningen har varit begränsad i omfattning och att den främst har varit inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen ska ses mot bakgrund av kommunallagens krav på att skapa långsiktighet i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen för att på så sätt lägga grunden för en god ekonomisk hushållning. Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Måluppfyllelsen ska utvärderas och redovisas i delårsrapport och årsredovisning. Revisorerna ska uttala sig om målen och om balanskravet uppfylls.

Vi bedömer sammantaget att resultatet i delårsrapporten, för såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen, i huvudsak är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om.

Bland de iakttagelser som framgår i bifogad rapport vill vi emellertid särskilt lyfta fram följande:

- ▶ Det framgår av kommunens delårsrapport att kommunen avviker från god redovisningssed när det gäller redovisningen av bidraget om 850 mkr till Stockholms läns landsting avseende byggnation av tunnelbana till Nacka. I delårsrapporten framför Nacka kommun att man inte följer Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr 6.2 om redovisning av "Bidrag till statlig infrastruktur". Det är dock inte i första hand Rådet för kommunal redovisnings rekommendation som man avviker från utan lagstiftningen i form av Lag om kommunal redovisning (1997:614) och Lag om vissa kommunala befogenheter (2009:47). Enligt lagens krav ska bidrag som inte omfattas av de tydliga undantagen gällande bidrag till viss statlig infrastruktur kostnadsföras i samband med att beslut fattas om bidraget. Enligt god redovisningssed ska sålunda Nacka kommun år 2014 kostnadsföra hela bidraget om 850 mkr. Oberoende av vad man tycker om rimligheten i att det är olika redovisningsregler för bidrag till statlig infrastruktur och kommunal infrastruktur ser vi det som angeläget att kommunen följer de lagar som gäller och att bidraget bokförs i enlighet med gällande lagstiftning senast i samband med upprättandet av årsredovisningen för 2014. Nuvarande redovisningshantering innebär att Nacka kommun betraktar bidraget som bidrag till staten och kostnadsför beloppet över 25 år, vilket innebär en kostnad om 34 mkr per år. Detta skulle vara tillåtet om bidraget var ett bidrag till staten och inte till ett landsting. Skillnaden mellan 850 mkr och 34 mkr är väsentlig. Det kan också nämnas i sammanhanget att de övriga bidragskommunerna, Stockholm, Järfälla och Solna, har kostnadsfört det bidrag som de lämnar för tunnelbanebyggnationerna. Delårsrapporten ger i övrigt en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning per 31 augusti 2014.
- ▶ Vi delar kommunstyrelsens bedömning att kommunen har en God ekonomisk hushållning. Bedömningen baseras på en sammanvägd bedömning av måluppfyllelse för verksamhetsmålen respektive de finansiella målen (insatta resurser). För samtliga 10 nämnder/styrelser gör kommunstyrelsen bedömningen att verksamhetsresultatet är "bra" (d v s gul färg på bedömningsskalan). Vad gäller "insatta resurser" så görs bedömningen att fyra nämnder "har brister" (rött), tre har "utmärkt" (grönt) och tre är "bra" (gult).




- ▶ De finansiella målen utvärderas baserat på budgetavvikelse samt målnivåer för låneskuld, nettokostnadsandel och förändring av soliditet. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ser över målvärden och nyckeltal för att säkerställa att dessa är förenliga med varandra samt tillämpliga inför den expansionsperiod som kommunen står inför.
- ▶ Årsprognosen för balanskravsresultatet är 72 mkr jämfört med årsbudgeten om 60 mkr. Balanskravet och budgeterat resultat bedöms därmed komma att uppnås. Positiva avvikelser mot budget förklaras främst av ett ökat skattenetto om 22 mkr, ett förbättrat finansnetto på 12 mkr samt ett förväntat överskott i tekniska nämnden om 17,5 mkr och utbildningsnämnden om 18,4 mkr. Negativa avvikelser redovisas inom social – och äldreomsorgen som prognostiserar ett underskott på 35 mkr samt kommunstyrelsen som förväntas få ett underskott om 34 mkr till följd av periodens kostnad för tunnelbanan.
- ▶ Kommunens låneskuld till kreditinstitut har minskat med 100 mkr jämfört med årsboks slutet 2013, men är alltjämt hög och uppgår till 1,8 mdr i delåret. Bakgrunden till den ökade låneskulden de senaste åren är den höga investeringstakten där det inte funnits möjlighet för kommunen att finansiera investeringarna med kassaflöde från verksamheten och har medfört att skulderna vuxit snabbt under kort tid. Så sent som i årsboks slutet 2007 uppgick låneskulderna till ca 0,5 mdr. År 2007 uppgick det finansiella resultatet netto till en kostnad om ca 6 mkr och 2014 prognostiseras finansnettot att uppgå till 39 mkr. Räntenivåerna är idag historiskt låga och högre nivåer i framtiden kommer att öka behovet av finansiering av finansiella kostnader. Den ekonomiska långtidsprognos (2011 – 2025) som togs fram i juni 2013 är under uppdatering.
- ▶ Former/struktur för återrapportering av god ekonomisk hushållning bedöms vara förhållandevis tydlig och ändamålsenlig.

Nacka den 4/11 2014


Birger Berggren


Yvonne Wessman


Stefan Herczfeld


Anders Lundqvist


Kerstin Malmström


Henrik Sundström

Birgitta Westman

Bilaga: Revisionsrapport nr 4/2014 – Granskning av delårsrapport 2014