

# Nacka kommun

## Granskning av delårsbokslut 2022



## Innehåll

<b>1. Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Inledning .....</b>	<b>2</b>
<b>3. Kommunens resultat och balansräkning.....</b>	<b>2</b>
3.1. Resultaträkning .....	3
3.2. Balansräkningen .....	4
<b>4. Övergripande kommentarer kring förvaltningsberättelsen .....</b>	<b>5</b>
4.1. Händelser av väsentlig betydelse .....	5
4.2. Kommunens förväntade utveckling.....	6
4.3. Helårsprognos i förhållande till budget.....	7
4.4. Bedömning av prognos rörande balanskravsresultatet .....	7
<b>5. Sammanfattande slutsats .....</b>	<b>7</b>

## 1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi översiktligt granskat Nacka kommuns delårsrapport per 31 augusti 2022. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- Bokslutsdokumentationen bedöms vara tillräcklig. Granskningen av resultat- och balansräkningar indikerar inte att det föreligger några väsentliga fel vad gäller resultat och ställning för perioden.
- Kommunstyrelsen bedömer att målluppfyllelsen är relativt god. Målluppfyllelsen på samtliga fyra övergripande mål är över 63,9 %.
- För bedömning av kommunens ekonomiska ställning har kommunfullmäktige beslutat om fyra finansiella resultatindikatorer (resultatöverskott, soliditet, självfinansiering av stadsutvecklingsprojekt över en femårsperiod samt självfinansiering till 50 % av övriga investeringar) och målnivåer för dessa. Tre av dessa mål har uppnåtts. Målet om självfinansiering av stadsutvecklingsprojekt över en femårsperiod har inte uppfyllts. Per augusti 2022 når kommunen upp till målnivån om 2 % i resultatöverskott, soliditeten överstiger 50 % och övriga investeringar självfinansieras till mer än 50 %.
- Årsprognosen för resultatet uppgår till 457,5 mkr vilket är 102,5 mkr lägre än årsbudget.

## 2. Inledning

En översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 2022-08-31 har utförts i enlighet med god revisionsred samt med beaktande av bestämmelserna i kommunallagen och den kommunala bokförings- och redovisningslagen. Granskningen är således begränsad i jämförelse med den granskning som genomförs av ett årsbokslut.

## 3. Kommunens resultat och balansräkning

Vi har översiktligt granskat resultatutfallet per 31 augusti 2022 samt analyserat större budgetavvikelser och förändringar mot föregående års delårsrapport. Vi har även tagit del av redovisad prognos avseende helåret 2022. Med utgångspunkt från vår väsentlighets- och riskanalys har vi översiktligt granskat delårsrapportens resultat- och balansräkningar. Nedan ges kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter avseende förändring mot 2021-08-31 och/eller budget.

### 3.1. Resultaträkning

Nacka kommuns resultaträkning per 2022-08-31, T2					
Resultaträkning (MSEK)	Budget 2022	2022-08-31	2021-08-31	Förändring	Kommentar
Verksamhetens intäkter	1 054,9	1 116,3	946,7	169,6	Ökningen av intäkter jämfört med 2021-08-31 beror främst på att det under 2022 gjordes en större försäljning av en exploateringsfastighet om ca 200 mkr. Även avvikelser mot budget beror främst på nämnda försäljning av exploateringsfastighet. I budgeterade intäkter fanns emellertid andra exploateringsmarkförsäljningar medtagna, vilka förskjutits till 2023.
Verksamhetens kostnader	-4 643,9	-4 625,7	-4 410,0	-215,7	Kostnadsökningen jämfört med 2021-08-31 är hänförlig till flera olika faktorer. Bland dessa finns bl.a. ökade plan- och driftskostnader för investeringsprojekt, en ökning om ca 52 mkr, till följd av en ökad omfattning av dylika under 2022. Vi ser även ökade kostnader om ca 70 mkr avseende den covidbonus som betalats ut till kommunanställda inom vård, omsorg och skola.
Avskrivningar	-205,3	-185,5	-168,6	-16,8	Ett antal anläggningar, exempelvis gator, vägar och parker vilka enligt budget skulle färdigställts och aktiverats under början av 2022, har blivit försenade. Detta medför lägre avskrivningskostnader än budgeterat för perioden.
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-3 794,4</b>	<b>-3 694,9</b>	<b>-3 631,9</b>	<b>-63,0</b>	
Skatteintäkter	4 199,0	4 295,7	3 995,5	300,2	Skattesatsen för 2022 sänktes från 18,23 % till 17,98 % (motsvarande ca 90 mkr lägre skatteintäkter). Skatteintäkterna är trots detta högre än både föregående år och budget, med anledning av fler i arbete och en högre befolkningsprognos.
Generella statsbidrag	-55,8	-42,5	29,9	-72,4	Minskning av generella statsbidrag jämfört 2021 är främst hänförligt till en ökad inkomstutjämningsavgift för kommunen, till följd av den ökade sysselsättningsgraden i kommunen. Förbättringen jämfört med budget förklaras bl.a. av högre tilldelning av skolmiljarden.
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>348,8</b>	<b>558,4</b>	<b>393,5</b>	<b>164,8</b>	
Finansiella intäkter	53,6	63,1	29,6	33,5	
Finansiella kostnader	-37,6	-88,3	-28,8	-59,5	Avvikelse mot budget och föregående år är främst hänförlig till negativa avvikelser (i form av inflationen) för KPI-uppräkningskopplat till avsättningen för tunnelbanan.
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>365,0</b>	<b>533,2</b>	<b>394,3</b>	<b>138,9</b>	
Extraordinära intäkter/kostnader	<b>0,0</b>	0	-412,3	412,3	Föregående år förekom en tillkommande kostnad för tunnelbanan till Region Stockholm. Ingen sådan tillkommande kostnad finns i år.
<b>Periodens resultat</b>	<b>365,0</b>	<b>533,2</b>	<b>-18,0</b>	<b>551,2</b>	

### 3.2. Balansräkningen

<b>Nacka kommuns balansräkning år 2022</b>				
<b>TILLGÅNGAR (MSEK)</b>	<b>22-08-31</b>	<b>21-12-31</b>	<b>Förändring</b>	<b>Kommentar</b>
<b>Anläggningstillgångar</b>				
Immateriella anläggningstillgångar	4,9	3,7	1,2	
Byggnader och mark	6 291,1	6 236,5	54,6	Ökningen är hänförlig till färdigställande och aktivering av ett antal projekt.
Maskiner och inventarier	100,8	107,6	-6,8	Minskning till följd av årets avskrivningar.
Pågående projekt	2 020,7	1 828,2	192,5	Under året har kommunen haft ett större antal investeringsprojekt i gång än 2021, som inte aktiverats i samma takt som kostnader har upparbetats på projekten, vilket förklarar ökningen.
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>				
Värdepapper, andelar samt aktier	137,1	147,4	-10,3	Årets minskning hänförs till fortsatt utförsäljning av kommunens bostadsrätter.
Långfristiga fordringar	1 530,6	1 295,4	235,2	Främst ökat till följd av ny utlåning till kommunens bolag NEAB och NVOA, om 140 mkr, innebärandes en total fordran på koncernbolag om 1 333 mkr. Även ökat till följd av ökade fordringar på staten avseende medfinansiering tunnelbanan.
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>10 085,1</b>	<b>9 618,6</b>	<b>466,5</b>	
Bidrag till infrastruktur	88,0	91,2	-3,2	
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Förråd och lager	168,1	151,8	16,3	
Kortfristiga fordringar	752,2	566,1	186,1	Främst ökat till följd av upplupna skatteintäkter, till följd av en ökad skattefordran för slutavräkning för år 2022.
Kassa och bank	499,7	360,7	139,0	Kassaflöde från löpande verksamheten 307 mkr, från investeringsverksamheten -596 mkr och från finansieringsverksamheten 428 mkr.
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>1 420,1</b>	<b>1 078,7</b>	<b>341,4</b>	
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>11 593,2</b>	<b>10 788,5</b>	<b>804,7</b>	

<b>Nacka kommuns balansräkning år 2022</b>				
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER (mkr)</b>	<b>22-08-31</b>	<b>21-12-31</b>	<b>Förändring</b>	<b>Kommentar</b>
<b>Eget kapital</b>	<b>5 944,7</b>	<b>5 411,5</b>	<b>533,2</b>	Ökning motsvarar årets resultat per 22-08-31
varav årets resultat	533,2	540,1	-6,9	
<b>Avsättningar och liknande förpliktelser</b>	<b>2 189,0</b>	<b>2 178,1</b>	<b>10,9</b>	
<b>Långfristiga skulder</b>				
Långfristiga skulder till kreditinstitut	1 350,0	1 350,0	0,0	
Övriga långfristiga skulder	880,3	824,6	55,7	Ökat främst till följd av nya investeringsbidrag för pågående exploateringsprojekt.
<b>Kortfristiga skulder</b>				
Kortfristiga skulder	1 229,3	1 024,4	204,9	Ökningen hänförs främst till ett större utnyttjande av checkkredit jmf tidigare år, om ca 428 mkr. Leverantörsskulder har minskat med ca 191 mkr jämfört med 21-12-31.
<b>Summa skulder</b>	<b>3 459,6</b>	<b>3 199,0</b>	<b>260,6</b>	
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>	<b>11 593,2</b>	<b>10 788,5</b>	<b>804,7</b>	

## 4. Övergripande kommentarer kring förvaltningsberättelsen

Kommunen ska enligt *Lag om kommunal redovisning* (13 kap) i sin delårsrapport avge en förenklad förvaltningsberättelse. Delårsrapporten har upprättats i enlighet med LKBR 13 kap samt RKR R-17 och innehåller samtliga obligatoriska avsnitt.

### 4.1. Händelser av väsentlig betydelse

Den förenklade förvaltningsberättelsen ska innehålla händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut.

I delårsrapporten konstateras att kommunens ekonomiska förutsättningar ser förhållandevis goda ut för 2022. Kommunen noterar dock omvärldens händelser, vilka påverkar kommunen genom ökade kostnader. En kraftig försämring av resultatet bedöms 2023 jämfört med 2022 vilket framför allt anges beror på ökad inflation, högre löneökningar och pensionskostnader. Den nominella skatteunderlagsutvecklingen äts upp av prisökningarna. För att klara ett resultat som motsvarar 2 % av skatter och generella statsbidrag 2023 kommer det behövas effektiviseringsåtgärder eller intäktsförstärkningar i kommunerna.

Antalet invånare i Nacka kommun har ökat med 781 personer sedan årsskiftet 2021/2022. Det är en lägre tillväxt jämfört med motsvarande period 2021 då befolkningen ökade med 1 234 personer. Procentuellt är det åldersgruppen 51–60 år som ökat mest under perioden januari-augusti, därefter kommer åldersgruppen 19–24 år. Antalet barn i åldrarna 1–12 år och antalet vuxna i åldern 25–49 år har minskat något under perioden. Enligt den senaste befolkningsprognosen från augusti 2022 väntas invånarantalet i slutet av 2022 vara 109 934. Befolkningstillväxten för hela år 2022 väntas bli 1 700 personer eller 1,6 %.

En förutsättning för den pågående stadsutvecklingen är att nya detaljplaner antas, under året har tre detaljplaner kopplat till nya bostäder antagits av kommunfullmäktige. Under perioden har byggandet av cirka 900 nya bostäder påbörjats och drygt 500 bostäder färdigställt. Upplåtelseformen är varierad.

## 4.2. Kommunens förväntade utveckling

I kommunallagen (11 kap. § 1) framgår att kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, vilket innebär att kommunen ska ha en effektiv användning av skattemedel samt att varje generation ska bära kostnaden för den kommunala service som konsumeras. Nacka kommun har definierat god ekonomisk hushållning som:

1. Att uppfyllelsegraden av kommunens övergripande mål är god,
2. Att kommunens resultatöverskott och soliditet ska ligga på en långsiktigt hållbar nivå,
3. Att kommunen ska sträva efter en hög självfinansieringsgrad av investeringar, både inom ramen för stadsutveckling och för övriga investeringar.

I delårsrapporten bedömer kommunen och kommunkoncernen sig ha en god ekonomisk hushållning. Av delårsrapporten framgår att kommunen fått det högsta ratingbetyget av Standard & Poors, vilka bedömer kommunens finansiella styrka och styrning. Måluppfyllelsen av de övergripande målen ser ut att bli relativt god 2022. Som grund för bedömningen ligger nämndernas resultatindikatorer som fastställts av kommunfullmäktige. Vidare uppnås tre av fyra finansiella indikatorer 2022, vilket i delårsrapporten bedöms som en relativt god uppfyllelsegrad. Den indikatorn som inte uppnås är att stadsutvecklingen ska vara självfinansierad över en femårsperiod. Som kommentar till den ouppnådda indikatorn anges att den nuvarande prognosen visar att stadsutvecklingsekonomin inte är i balans för perioden 2016–2030 på grund av ett underskott. Först under perioden 2031–2035 visar prognoser ett överskott. Åtgärder anges vara en robust genomförandeplanering.

Kommunens redovisade resultat enligt balanskravet är 499,4 mkr och det prognostiserade balanskravsresultatet för helåret uppgår till 423,7 mkr. Resultatöverskottet exklusive realisationsvinster och andra jämförelsestörande intäkter av engångskaraktär uppgår till 11,7 % för tertiet. För året beräknas resultatöverskottet bli 6,7 %. Det innebär att kommunen i nuläget når målet om ett resultatöverskott på 2 %, tumregeln för god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten bedöms soliditeten som god med ett resultat för perioden på 51 % och en prognos för helåret om 51 %.

Målet för övriga investeringar är att de ska vara självfinansierade till 50 %. I delårsrapporten uppges att övriga investeringar var helt finansierade med egna medel under perioden. Måluppfyllelsen prognostiseras vara god även för helåret. Kommunens låneskuld uppgår till 1 350,0 mkr, vilket är på samma nivå som vid årets början. Vid 2022 års utgång prognosticeras låneskulden till 1 450 mkr, en ökning med 100 mkr. Den goda likviditetsnivån vid årets början har hjälpt till att dämpa upplåningsbehovet. Prognosen förutsätter att exploateringsersättningar, gatukostnadsersättningar och markförsäljningsinbetalningar inkommer enligt plan samt att investeringstakten och bolagens upplåning sker utifrån prognostiserad nivå.

Delårsrapporten innehåller även en beskrivning av kommunens måluppfyllelse baserat på nämndernas rapportering av verksamhetsresultat. Samtliga av kommunens fyra övergripande mål har en måluppfyllelse om minst 63,9 %. För varje mål presenteras en samlad bedömning av de tillhörande fokusområdena samt indikatorer. Resultatindikatorerna utvärderas i en tregradig skala (grönt, gult och rött) och redovisas både i delårsrapporten samt i bilaga. I bilagan presenteras utfall för 2022 samt mål 2022. De fyra målen består av (inom parentes anges kommunens bedömda måluppfyllelse):

- ▶ Maximalt värde för skattepengarna (90,0%)
- ▶ Bästa utveckling för alla (67,3%)
- ▶ Attraktiva livsmiljöer i hela Nacka (63,9%)
- ▶ Stark och balanserad tillväxt (83,3%)

Samtliga mål har en ökad måluppfyllelsegrad i jämförelse med motsvarande tidpunkt 2021.

Utvärderingen av resultatindikatorerna och fokusområdena är inte stringent redovisad i bilaga 1. Det är svårt att se en koppling mellan utvärderingen av fokusområdena respektive tillhörande resultatindikatorer. Vidare är några fokusområdena bedömda och andra inte. Detta påverkar dock inte bedömningen av måluppfyllelsen.

Kommunen redovisar sitt arbete med intern kontroll. Av reglementet för intern kontroll framgår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att god intern kontroll upprätthålls i kommunen. I samband med tertialbokslutet ska en lägesrapport avseende den interna kontrollen lämnas till kommunfullmäktige. I delårsrapporten anges att det under året skett olika kontrollmoment inom nämndernas och kommunstyrelsens verksamhetsområde men att ett stort antal kontrollmoment är planerade till hösten 2022. Kontroller har genomförts inom områden som upphandling, kundvals-system och upphandlad verksamhet, incidenthantering, interna regelverk samt nämndspecifika risker. Uppföljningen av internkontrollplanerna redovisas i sin helhet i samband med årsbokslutet 2022.

I delårsrapporten beskrivs och kommenteras sjukfrånvaron bland kommunens medarbetare. Den uppges ha ökat med 0,6 procentenheter jämfört med motsvarande period 2021. Den totala sjukfrånvaron för perioden uppgår till 6,7 %.

Vidare redovisas hur nämnderna har fullgjort särskilda uppdrag givna av kommunfullmäktige i samband med Mål och budget 2022–2024. Kommunstyrelsen anger att deras särskilda uppdrag är pågående och kommer återrapporteras i årsbokslut. Socialnämnden har uppfyllt de särskilda uppdrag som de blivit tilldelade.

### **4.3. Helårsprognos i förhållande till budget**

För helåret prognostiseras resultatet för kommunen till 457,5 mkr vilket är 102,5 mkr lägre än årsbudget. Det är 80,3 mkr lägre än årsprognosen i tertial 1, vilket förklaras av försäljningsintäkter av exploateringsmark som delvis skjuts till 2023, dels på covidbonusen som belastar året, dels på bygget av tunnelbanan som tyngs av inflationen. Resultatet balanseras något av ökade skatteintäkter med anledning av fler i arbete och en högre befolkningsprognos. Nämndernas samlade ekonomiska resultat för 2022 förväntas bli 82,6 mkr högre än budget och är en ökning med 45,2 mkr gentemot prognosen i tertial 1.

Enligt helårsprognosen redovisar nämnderna ett överskott på 82,6 mkr, en ökning med 45,2 mkr jämfört med uppföljningen i tertial 1. Det är endast kommunstyrelsen som redovisar underskott varav enheten för fastighetsförvaltning, kommunstyrelsen och produktionsenheten välfärd samhällsservice står för den största avvikelserna. Övriga nämnder prognostiserar överskott eller nollresultat för 2022.

Kommunens balanskravsresultat prognostiseras till 423,7 mkr, vilket motsvarar ett resultatöverskott på 6,7 % för året. Den samlade årsprognosen för verksamhetens intäkter beräknas bli 1487,4 mkr, vilket är 178,5 mkr lägre än årsbudgeten.

### **4.4. Bedömning av prognos rörande balanskravsresultatet**

För att uppfylla kommunallagens balanskrav och för att säkerställa god ekonomisk hushållning ska kommunernas intäkter överstiga kostnaderna. I delårsrapporten redogör kommunen för periodens resultat mot balanskravet. Av delårsrapporten framgår att periodens resultat enligt balanskravets definition uppgick till 499,4 mkr. För året prognostiseras ett resultat om 423,7 mkr. Bedömningen görs därmed att balanskravet kommer att uppnås för 2022.

## **5. Sammanfattande slutsats**

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det upprättade delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av



kommunens finansiella ställning per den 31 augusti 2022 samt av dess finansiella resultat för perioden januari-augusti 2022.

Stockholm den 12 oktober 2022

Jan Darrell  
Certifierad kommunal revisor

Jenny Göthberg  
Auktoriserad revisor