

Nacka kommun

Granskning av delårsbokslut 2021



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	2
3. Kommunens resultat och balansräkning.....	2
3.1. Resultaträkning	2
3.2. Balansräkningen	4
4. Övergripande kommentarer kring förvaltningsberättelsen.....	5
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
5. Sammanfattande slutsats	8

1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi översiktligt granskat Nacka kommuns delårsrapport per 31 augusti 2021. 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 måluppfyllelsen är relativt god. Måluppfyllelsen på samtliga fyra övergripande mål är över 50 procent.
- ▶ 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 [1] har inte uppfyllts. Per augusti 2021 når kommunen upp till målnivån om 2 % i resultatöverskott, soliditeten har förbättrats jämfört med årsskiftet och överstiger 38% samt övriga investeringar självfinansieras till mer än 50 %.
- ▶ Årsprognosen för resultatet uppgår till 745,2 miljoner kronor vilket är 111,0 miljoner kronor högre än årsbudget. Osäkerheten i prognosen är främst hänförlig till när i tiden så kallade gåvor från exploatörer överlämnas till kommunen. Beloppen som ingår i prognosen för T3 är väsentliga.

2. Inledning

En översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2021 har utförts i enlighet med god revisionssed 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 granskat resultatutfallet per 31 augusti 2021 samt analyserat större budgetavvikelser och förändringar mot föregående års delårsrapport. Vi har även tagit del av redovisad prognos avseende helåret 2021. Med utgångspunkt från vår väsentlighets- och riskanalys har vi granskat delårsrapportens resultat- och balansräkningar. Nedan ges kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter för vilka vi gjort iakttagelser.

3.1. Resultaträkning

Nacka kommuns resultaträkning per 2021-08-31, T2					
Resultaträkning (MKR)	Budget 2021	2021-08-31	2020-08-31	Förändring	Kommentar
Verksamhetens intäkter	1 112,1	946,7	1 246,8	-300,1	Minskningen av intäkter jämfört med 2020-08-31 beror främst på att det under 2020 gjordes 2 större försäljningar av exploateringsfastigheter om ca 400 mkr. Under året har även en gåva i form av en tunnel i Tollare-området erhållits från en byggherre om ca 49 mkr. Avvikelsen mot budget beror främst på att man budgeterat för ytterligare gåvor av fastigheter, som ej

[1] Med femårsperiod avses perioden 2021–2025.

					hunnit färdigställas i tid för T2-bokslut. Dessa kommer istället att erhållas under hösten 2021.
Verksamhetens kostnader	-4 337,8	-4 410,0	-4 206,9	-203,1	Ökning mot 2020 är hänförligt till flera olika faktorer. De främsta att nämna utgörs av plankostnader för investeringsprojekt, ca 55 mkr, som tidigare har balanserats men som numera ska kostnadsföras i enlighet med de nya rekommendationer från RKR som trädde i kraft under 2020. Vi ser även ökade kostnader, ca 63 mkr, för områden inom barnomsorg, gruppboenden samt socialnämnden, bland annat till följd av att verksamheter kunnat öppna upp i större utsträckning efter att ha varit nedstängda under pandemin.
Avskrivningar	-200,8	-168,6	-171,4	2,8	Avvikelse mot budget är hänförlig till att ett antal fastigheter (främst skolor) budgeterats för att vara färdigställda och aktiverade under början av året. Dessa fastigheter blev istället färdigställda och aktiverade under augusti 2021, vilket leder till minskade avskrivningskostnader under året.
Verksamhetens nettokostnader	-3 426,5	-3 631,9	-3 131,4	-500,4	
Skatteintäkter	3 892,2	3 995,5	3 795,9	199,6	Ökning jämfört 2020 beror främst på en ökad sysselsättningsgrad i Sverige, vilket ökar skatteunderlaget för kommunerna. Vi ser även en viss befolkningsökning.
Generella statsbidrag	24,5	29,9	115,5	-85,4	Minskning av generella statsbidrag jämfört med 2020 är hänförligt till det extra statsbidraget avseende Covid-19 som betalades ut till samtliga kommuner under 2020. Inget sådant bidrag har betalats ut under året.
Verksamhetens resultat	490,2	393,5	780,0	-386,5	
Finansiella intäkter	25,6	29,6	26,0	3,6	
Finansiella kostnader	-42,2	-28,8	-45,0	16,2	Avvikelse mot budget främst hänförligt till positiva avvikelser för KPI-uppräkningskopplat till avsättningen för tunnelbanan.
Resultat före extraordinära poster	473,5	394,3	761,0	-366,7	
Extraordinära intäkter/kostnader	0,0	-412,3	0,0	-412,3	Utgörs av den tillkommande kostnaden för tunnelbanan till Region Stockholm.
Periodens resultat	473,5	-18,0	761,0	-779,0	

3.2. Balansräkningen

Nacka kommuns balansräkning år 2021				
TILLGÅNGAR (MKR)	2021-08-31	2020-12-31	Förändring	Kommentar
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	4,2	5,6	-1,4	Minskning av de immateriella anläggningstillgångarna till följd av årets avskrivningar på datautveckling.
Byggnader och mark	5 579,4	4 973,0	606,4	Ökningen hänförs främst till aktivering av de två färdigställda projekten Boo gårds skola samt Sigfridsborgsskolan.
Maskiner och inventarier	80,0	94,2	-14,2	Minskning till följd av årets avskrivningar.
Pågående projekt	2 115,1	2 379,1	-264	Under året har fler projekt blivit färdigställda och aktiverats, se kommentar för byggnader och mark.
Finansiella anläggningstillgångar				
Värdepapper, andelar samt aktier	157,5	224,9	-67,4	Årets minskning hänförs till utförsäljning av kommunens bostadsrätter i enlighet med kommunens mål och budget 2019-2021.
Långfristiga fordringar	1 280,1	1 206,6	73,5	Ökat med en fordran på staten angående bygget av den nya tunnelbanan.
Summa anläggningstillgångar	9 216,3	8 883,4	332,9	
Bidrag till infrastruktur	92,8	95,9	-3,1	
Omsättningstillgångar				
Förråd och lager	15,0	0	15	
Kortfristiga fordringar	462,5	546,0	-83,5	
Kortfristiga placeringar	50,0	250,6	-200,9	Under 2021 har majoriteten av Nackas finansiella placeringar löpt ut och inga nya placeringar väntas innan årsskiftet.
Kassa och bank	439,5	275,2	164,3	Ökat till följd av att placeringar löpt ut och pengarna ej har återinvesterats i nya finansiella placeringar.
Summa omsättningstillgångar	967,0	1 071,8	-104,8	
SUMMA TILLGÅNGAR	10 276,1	10 051,2	224,9	

Nacka kommuns balansräkning år 2021				
EGET KAPITAL OCH SKULDER (MKR)	2021-08-31	2020-12-31	Förändring	Kommentar
Eget kapital	4 929,8	4 953,5	-5,7	.
varav årets resultat	-18,0	679,5	-697,5	Minskningen avser årets resultat 2020 som omförts till balanserat resultat.
Avsättningar och liknande förpliktelser	2 127,0	1 691,4	435,6	Avser dels ökad avsättning för tunnelbanan enligt tilläggsavtal, dels ökad pensionsavsättning till följd av nytt livslängdsantagande i RIPS.
Långfristiga skulder				
Långfristiga skulder till kreditinstitut	1 350,0	1 350,0	0,0	
Övriga långfristiga skulder	1 033,4	904,8	128,6	Ökat främst till följd av nya investeringar för pågående exploateringsprojekt.
Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder	835,9	1 151,6	-315,7	Minskningen hänförs främst till reglering av skuld till Nacka Vatten och reglering av förutbetalad skatteintäkt.
Summa skulder	3 219,3	3 406,3	-187,1	
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	10 276,1	10 051,2	224,9	

4. Övergripande kommentarer kring förvaltningsberättelsen

Kommunen ska enligt *lagen 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 Nacka kommun har fem nya skolor öppnat i samband med höstterminens skolstart, varav två av helt nya aktörer. Samtidigt har startskottet för tunnelbanan till Nacka gått genom att tunneln under Blasieholmen nu har börjat användas i bygget av den nya tunnelbanan. Det framgår även att fördringen av utbyggnaden av tunnelbanan har föranlett en budgetavvikelse med -412,3 mkr. De ökade kostnaderna för tunnelbanebyggnationerna är ett resultat av förhandlingar mellan staten, regionen och berörda kommuner. Kommunen redogör även för att 450 bostäder färdigställts och framväxten för Centrala Nacka har nått en ny milstolpe där de första boendena förväntas kunna flytta in innan årsskiftet. Vidare har antalet invånare ökat med 1 234 personer sedan årsskiftet 2020/2021. Det är en relativt kraftig tillväxt som härleds bland annat till de nya bostäderna.

I kommunens delårsrapport framhålls en optimistisk syn på näringslivets utveckling samt beträffande hushållskonsumtionen, även om notis kring oro för spridningen av deltavarianten av Coronaviruset finns. Den ekonomiska återhämtningen återspeglas på arbetsmarknaden där en ökning av sysselsättning noteras.

Kommunens finansiella resultat förväntas bli relativt starkt, tack vare ökade inkomster i form av ökade skatteintäkter samt ökade statsbidrag. Dock förväntas resultatet försvagas i jämfört med 2020. En del i det försämrade resultatet uppges vara ökade utgifter till följd av att många verksamheter återgår till en mer normal nivå under året men även minskade Coronarelaterade statsbidrag under 2021.

Coronapandemin har påverkat kommunens ekonomiska förutsättningar. I delårsrapporten konstateras en viss osäkerhet kring prognosen för Valfärd skola gällande riktade statsbidrag då det finns en risk att satsningar som finansierats av statsbidrag inte kommer kunna genomföras fullt ut på grund av pandemin. Vidare har Valfärd samhällsservice erhållit statsbidrag i form av ersättning för Coronarelaterade merkostnader om 2,8 mkr.

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 fyra 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 kommunstyrelsen att kommunen och kommunkoncernen har en god ekonomisk hushållning. Av delårsrapporten framgår att kommunen fått det högsta ratingbetyget av Standard & Poors, vilka bedömer kommunens finansiella styrka och styrning. Vidare ser uppfyllelsegraden av de övergripande finansiella målen relativt god ut där tre av fyra mål uppnås i år. Det mål som inte uppnås är att stadsutvecklingen ska vara självfinansierad över en femårsperiod. Som grund för bedömningen ligger nämndernas resultatindikatorer som fastställts av kommunfullmäktige.

Kommunens balanskravsresultat prognostiseras till 753,8 mkr för året, vilket motsvarar ett resultatöverskott på 12,5 procent. Periodens balanskravsresultat uppgår till -9,3 mkr. Det innebär att kommunen överträffar målet om ett resultatöverskott på 2 procent med marginal. Beträffande soliditeten bedöms den av kommunstyrelsen som mycket god med ett resultat för perioden på 48 procent och en prognos för helåret om 49 procent. I förhållande till rikets övriga kommuner delar vi den bedömningen.

I delårsrapporten framgår att investeringar inom ramen för stadsutveckling inte kan finansieras till 100 procent av försäljningsintäkter. Övriga investeringar förväntas finansieras till 100 procent med överskott i resultaträkningen. Kommunen har en fortsatt låg låneskuld där merparten av upplåningen är för de kommunala bolagen, främst Nacka vatten och avfall AB. De kommunala bolagen och förbunden bedöms uppfylla kravet om en god ekonomisk hushållning.

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 50 procent. 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 2021 samt mål 2021. De fyra målen består av (inom parentes anges kommunens bedömda måluppfyllelse):

- ▶ Maximalt värde för skattepengarna (71,4%)
- ▶ Bästa utveckling för alla (50%)
- ▶ Attraktiva livsmiljöer i hela Nacka (58,3%)
- ▶ Stark och balanserad tillväxt (71,4%)

De två första målen, Maximalt värde för skattepengarna samt Bästa utveckling, har en minskad måluppfyllelsegrad i jämförelse med motsvarande tidpunkt 2020. De andra två målen har en förbättrad måluppfyllelse i jämförelse med föregående år.

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

Kommunen redovisar även sitt arbete med intern kontroll. Under 2020 antog kommunfullmäktige ett nytt reglemente för intern kontroll. Av reglementet framgår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att god intern kontroll upprätthålls i kommunen. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har följt upp sina internkontrollplaner för 2021 samt återrapporterat i kommunens uppföljning- och planeringsverktyg Stratsys. Under 2021 har kontroller genomförts inom områden som upphandling, kundvalssystem och upphandlad verksamhet, incidenthantering, styrning och uppföljning av projekt, informationssäkerhet, kompetensförsörjning, interna regelverk samt nämndspecifika risker. Många kontrollmoment uppges genomföras kontinuerligt under året och kommer att fortsätta under resterande delen av 2021.

I delårsrapporten beskrivs och kommenteras sjukfrånvaron bland kommunens medarbetare. Den uppges ha minskat med 1,55 procent jämfört med motsvarande period 2020. Vidare redovisas hur nämnderna har fullgjort särskilda uppdrag givna av kommunfullmäktige i samband med Mål och budget 2021–2023. Kommunstyrelsen anger att deras särskilda uppdrag är pågående och kommer återrapporteras i årsbokslut. Äldrenämnden har uppfyllt de särskilda uppdrag som de blivit tilldelade.

4.3. Helårsprognos i förhållande till budget

För helåret prognostiseras resultatet för kommunen till 745,2 mkr vilket är 111,0 mkr högre än årsbudgeten. Det är 65,9 mkr bättre än årsprognosen i tertial 1, vilket till stor del förklaras av högre gåvor från exploatörer (överlämnade anläggningstillgångar som finansierats av exploatörer) än budgeterat, främst från Tollare och ökade skatteintäkter. Osäkerhet föreligger om gåvor kommer att överlämnas under T3 2021 eller senare, vilket kan få väsentliga effekter på det utfallet jämfört med prognos.

Nämndernas samlade ekonomiska resultat för 2021 förväntas bli 5,6 mkr bättre än budget och är en förbättring med 28,7 mkr gentemot prognosen i tertial 1. Samtliga nämnder utom äldrenämnden lämnar en bättre årsprognos än den som lämnades i tertial 1. Äldrenämndens prognostiserade underskott härleds till pandemirelaterade inköp av skyddsutrustning som 2021 inte kommer att ersättas med riktade statsbidrag. Vidare väntas kommunstyrelsen göra ett underskott på -6,6 mkr. Underskottet finns främst i produktionsenheterna välfärd skola och Välfärd samhälle. Välfärd skolas avvikelse härleds till färre elever än budgeterat och viss osäkerhet kring vissa statsbidrag. Underskottet inom Välfärd samhällsservice kopplas främst till de merkostnader som orsakats av pandemin och drabbat samtliga affärsområden negativt.

Kommunens balanskravsresultat prognostiseras till 753,8 mkr, vilket motsvarar ett resultatöverskott på 12,5 procent för året.

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 -9,3 mkr. För året prognostiseras ett resultat om 753,8 mkr. Bedömningen görs därmed att balanskravet kommer att uppnås för 2021.

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 2021 samt av dess finansiella resultat för perioden januari-augusti 2021.

Stockholm den 20 oktober 2021

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Suzanne Messo
Auktoriserad revisor