

**KOMMUNFULLMÄKTIGE****Tisdagen den 14 maj 2019, Stadshuset sal A, kl. 19.00****VALÄRENDEN FRÅN LÄNSSTYRELSEN****VAL AV JUSTERARE****ALLMÄNHETENS FRÅGESTUND****BESLUTSÄRENDEN**

			KS datum
1	Utökad borgensram för Nyköpingshem AB	KK19/195	2019-04-08
2	Riktlinje för vägledning av anställda och förtroendevalda i Nyköpings kommun gällande mutor	KK19/276	2019-04-29
3	Revisionsberättelse 2018 för Nyköping Oxelösunds Vattenverksförbund	KK19/184	
	- Revisionsberättelse		
4	Årsredovisning Nyköping Oxelösunds vattenverksförbund	KK17/446	2019-04-29
5	Revidering av reglemente för Kommunstyrelsen	KK19/302	2019-04-29
6	Revidering av reglemente för Vård- och omsorgsnämnden	KK19/304	2019-04-29
7	Revidering av reglemente för Barn- och ungdomsnämnden	KK18/766	2019-04-29

**MEDBORGARFÖRSLAG****MOTIONER****INTERPELLATIONER****FRÅGOR****VALÄRENDEN****ANMÄLNINGSÄRENDEN**

Kallelsen finns att tillgå på kommunens hemsida

<https://nykoping.se/kommun--politik/politik-och-demokrati/kommunfullmaktige/>

Handlingar i ovanstående ärenden finns tillgängliga på Kommunledningskansliet, Stadshuset, Nyköping. För förtroendevalda finns handlingar i de ärenden som beretts av kommunstyrelsen även att finna i kallelsen till kommunstyrelsens sammanträde noterat i höger kolumn ovan.

<http://nykoping.se/Kommun--politik/Politik/Kommunstyrelsen/Kallelser1/>

Carl-Åke Andersson  
Ordförande

Johanna Sterner  
Sekreterare

<http://www.nykoping.se>

KS § 87

Dnr KK19/195

**Utökad borgensram för Nyköpingshem AB**

Nyköpingshem AB har lämnat in framställan om utökad borgensram till 2,0 miljarder för att kunna finansiera sina planerade investeringar. Idag har de lån på totalt 1,0 miljard. Det utökade låneutrymmet beräknas räcka till och med 2021. Kommunens lånebehov under samma tidsperiod är ungefär lika stort.

Nuvarande borgensram beslutades 2018 och innebar en kommunal borgen om 1,4 miljarder. Förslaget innebär således en utökad borgensram med 600 miljoner.

Inlägg i ärendet görs av Malin Karlsson (SD), Marita Göransson (KD), Urban Granström (S), Jan Bonnier (M) och Tommy Jonsson (M).

Tf ekonomichef svarar på frågor inför kommunstyrelsen

Malin Karlsson (SD) och Thom Zetterström (SD) anmäler jäv och lämnar lokalen under såväl behandlingen som beslut i ärendet.

**Kommunstyrelsens förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar

**att** såsom för egen skuld ingå borgen för Nyköpingshem AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 2,0 miljarder kronor, jämte därpå löpande ränta och kostnader, samt

**att** kreditvillkor enligt Nyköpings kommuns Finanspolicy med tillhörande riktlinjer ska gälla.

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande

KS § 99

Dnr KK19/276

**Riktlinje för vägledning av anställda och förtroendevalda i Nyköpings kommun gällande mutor**

Nu gällande riktlinjer om mutor och bestickning antogs av Kommunfullmäktige i april 2011. Till följd av bland annat ändringar i lagsstiftningen har en översyn av riktlinjerna gjorts. Institutet Mot Mutor publicerade under 2012 den så kallade Näringslivskoden som ett komplement till den lagstiftningen som finns i brottsbalken. Näringslivskoden omfattar alla bokföringsskyldiga företag, inklusive offentligt ägda bolag. De avvägningar som görs i riktlinjerna bygger till stor del på Näringslivskoden.

Riktlinjerna är i princip strängare än brottsbalkens regler vilket innebär att den som följer riktlinjerna ska kunna räkna med att förfarandet är straffritt. I riktlinjerna tydliggörs att vissa förmåner i sig alltid är otillbörliga och därmed förbjudna att ta emot, bland annat kontanter. Vidare slås det fast att det för de som arbetar med myndighetsutövning och upphandling råder nolltolerans vad avser mottagande av förmåner. Extra sträng restriktivitet gäller även för de som arbetar i hemtjänsten och andra som har ett uppdrag där medborgaren befinner sig i en beroendeställning.

På ordförandes förslag godkänner kommunstyrelsen att lägga till en att-sats om att förklara paragrafen omedelbart justerad.

**Kommunstyrelsens förslag till beslut**  
Kommunfullmäktige beslutar

att fastställa Riktlinjer om mutor för anställda och förtroendevalda i Nyköpings kommun samt,

att riktlinjerna gäller från 2019-06-01.

**Kommunstyrelsen beslutar**

att förklara paragrafen omedelbart justerad.

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande

KF §

Dnr KK19/184

**Revisionsberättelse 2018 för Nyköping Oxelösunds Vattenverksförbund**

Revisionsberättelse rörande granskning av Nyköping Oxelösunds Vattenverksförbunds räkenskaper och förvaltning 2018 har upprättats.

**Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar

**att** bevilja förbundsdirektionens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2018 samt,

**att** lägga revisionsberättelsen till handlingarna

---

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

**NOVF  
NYKÖPING-OXELÖSUNDS  
VATTENVERKSFÖRBUND**

1.

NYKÖPINGS KOMMUN Kommunledningskontoret
2019 -03- 0 1
Dnr: <u>KK19/184</u>

**Revisorerna**

Kommunfullmäktige i  
Nyköpings kommun  
Oxelösunds kommun

**REVISIONSBERÄTTELSE FÖR VERKSAMHETSÅRET 2018**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat Nyköping-Oxelösunds Vattenverksförbunds verksamhet som bedrivits av direktionen under 2018.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med medlemskommunernas uppdrag, mål och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, förbundsordningen och förbundets revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse" och därtill fogade bilagor nr 2-3.

Vi bedömer att direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Undantag finns avseende komponentavskrivning, där förberedelser har gjorts men förbundet avvaktar tillgång till nytt anläggningsregister från Nyköpings kommun.

Vi instämmer i direktionens bedömning att balanskravet för 2018 är uppfyllt. Förbundet redovisar ett överskott på 8 271 tkr efter balanskravsutredning. Det finns inget underskott från tidigare år att täcka.

Vi instämmer i direktionens bedömning att de finansiella målen för har uppnåtts. Vi instämmer också i att målen för verksamheten har uppnåtts.

Revisionen har omfattat granskning av delårsrapport 2018 (bilaga 2), bokslut och årsredovisning för 2018 (bilaga 3) samt träffar med förbundsledningen.

**Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.**

Nyköping den 28 februari 2019

  
Anne-Marie Wigertz

  
Agneta Rönn

**NOVF  
NYKÖPING-OXELÖSUNDS  
VATTENVERKSFÖRBUND**

**Revisorerna**

Bilaga 1

**Revisorernas redogörelse för år 2018**

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen och god revisionsred. Av kommunallagen framgår att revisorerna skall granska all verksamhet och därvid bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Under året har granskning skett av bokslut och årsredovisning samt delårsrapport för 2018.

**Delårsrapport 2018 (Bilaga 2)**

Granskningens syfte är att ge underlag för bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Resultatet för perioden är 5 991 tkr (6 237 tkr), vilket är 246 tkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 3 708 tkr. En bedömning av om att balanskravet kommer att uppfyllas görs i delårsrapporten utifrån redovisad prognos.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av Vattenverksförbundets delårsrapport:

- Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vissa kommentarer lämnas i rapporten.
- Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som medlemskommunernas fullmäktige fastställt i budget 2018 för resultatet. Förbundet gör ingen uppföljning för ett av målet förrän i årsredovisningen.
- Vi har i vår översiktliga granskning funnit att målen för verksamheten redovisas och bedöms för perioden i delårsrapporten för fyra av de i budget 2018 fastställda målen för verksamheten. Någon prognos för året lämnas inte. Någon bedömning av målen avseende vattenkvalitet och framtidsplanering/uppföljning görs inte. Vi kan därmed i samband med delårsrapporten bedöma att det är möjligt för förbundet att nå de mål för verksamheten avseende god ekonomisk hushållning under 2018 som följs upp i rapporten, medan någon bedömning inte kan göras för målen avseende vattenkvalitet och framtidsplanering/uppföljning.

**Bokslut och årsredovisning 2018 (Bilaga 3)**

Granskningen sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv och har bland annat till syfte att bedöma om årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunallagen, lag om kommunal redovisning och övrig normgivning.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.**

Vi bedömer att Vattenverksförbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b) då årets resultat uppgår till 8 271 tkr. Det finns inget underskott från tidigare år att täcka.

Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av de verksamhetsmål och finansiella mål som Direktionen har angivit i 2018 års budget. Vi bedömer den måluppfyllelsen som mycket god då samtliga mål bedöms som uppfyllda.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt Kommunal Redovisningslag utom avseende komponentavskrivning där förbundet har gjort förberedelser och avvaktar tillgång till nytt anläggningsregister från Nyköpings kommun. En översyn behöver göras för att anpassas till de krav som Lagen om allmänna vattentjänster ställer utifrån kravet på att uttaget av taxa inte får överstiga vad som behövs för att bedriva nödvändig verksamhet, d.v.s. vinst får inte genereras. Uttag får göras för att sättas av till en överskottsfond för nyinvesteringar under vissa förutsättningar. Förbundet bör till kommande år utveckla redovisningen så att detta tydliggörs.

#### **Träffar med förvaltningen**

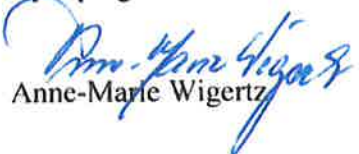
Revisionsarbetet har förutom ovanstående redovisade granskningar även omfattat kontakter med förvaltningsledningen.

#### **Övrigt**

Vår revision har även omfattat att löpande granska och ta del av kallelser och protokoll, samt genom information hålla oss underrättade om förbundets verksamhet.

Som sakkunnigt biträde anlitas PwC.

Nyköping den 28 februari 2019

  
Anne-Marie Wigertz

  
Agneta Rönn



## Revisionsrapport

### *Granskning av delårsrapport 2018*

NyköpingOxelösunds vatten-  
verksförbund

*Annika Hansson  
Certifierad kommunal  
revisor*

*Jacob Lind  
Revisionskonsult*

*Oktober 2018*

## Innehåll

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning.....</b>	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning.....</b>	<b>3</b>
2.1.	Bakgrund .....	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor .....	3
2.3.	Revisionskriterier .....	3
2.4.	Avgränsning och metod.....	3
<b>3.</b>	<b>Iakttagelser och bedömningar .....</b>	<b>5</b>
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed .....	5
3.1.1.	Iakttagelser.....	5
3.1.2.	Bedömning .....	6
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	6
3.2.1.	Iakttagelser.....	6
3.2.2.	Bedömning .....	7
3.2.3.	Mål för verksamheten.....	7
3.2.4.	Bedömning .....	8

## 1. Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som direktionens fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018. Resultaträkningen bör kompletteras med helårsprognos och helårsbudget för att fullt ut följa RKR 22 delårsrapport.

- 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?

Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018. Förbundet gör ingen uppföljning av målen förrän i årsredovisningen för ett av de tre målen.

Vi har i vår översiktliga granskning funnit att fyra av målen för verksamheten redovisas och kommenteras avseende vad som utförts i delårsrapporten och bedömning görs avseende uppfyllelsen under perioden. Målen avseende vattenkvalité och framtidsplanering/utveckling av mål kommer att följas upp vid årsbokslutet och någon prognos lämnas inte. De mål som följs upp redovisas som uppnådda. Revisorerna kan därmed i samband med delårsrapporten bedöma att det är möjligt för förbundet att nå dessa mål för verksamheten avseende god ekonomisk hushållning under 2018, medan någon bedömning kan inte göras för målen avseende vattenkvalité och framtidsplanering/utveckling av mål.

## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

Kommuner är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början och i revisorernas uppgift ingår att granska kommunens delårsrapport. Detta gäller även för kommunalförbund.

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.

Kommunalförbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

### **2.2. Syfte och revisionsfrågor**

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med medlemskommunernas fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

### **2.3. Revisionskriterier**

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL), kap 9:9 a
- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

### **2.4. Avgränsning och metod**

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2018-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,

- hur förbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både 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.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma. Vi har granskat den version som vi fick vid granskningstillfället 2018-10-09 samt stämt av med version 2018-10-10.

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 revisions- sed i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef och ekonom.

## 3. Iakttagelser och bedömningar

### 3.1. Lagens krav och god redovisningssed

#### 3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 5 991 tkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning och balansräkning med noter.

#### Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas.

Upplysningar om förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs. Förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi redovisas främst för 2018 medan det för investeringar och övrig utveckling även finns upplysningar med bärighet på längre tid framåt.

En samlad, övergripande redovisning av förbundets investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen. Uppgifter finns avseende bokslut föregående år, utfall för innevarande år samt total budget för innevarande år, kommande två år och totalt beslutad investeringsbudget. Dessa belopp är inte uppdelade per projekt, men markering finns om vilka projekt som avses för respektive år. Kommentarer finns också till pågående projekt.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 3 708 tkr vilket är i motsvarande grad bättre än budgeterat resultat som är 2 900 tkr

Redovisning av balanskravet lämnas för perioden. Kommentar om beräknat resultat för hela 2018 lämnas. Årets prognostiserade resultat innebär att förbundet förväntas redovisa ett överskott för 2018.

#### Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation. Kassaflödesanalys saknas och denna är inte obligatorisk i delårsrapporten.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för förbundet har inga väsentliga avvikelser noterats.

#### Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten och hänvisning görs till att förbundet följer Nyköpings kommuns redovisningsprinciper

samt att några uppgifter framkommer. Det framgår inte om principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut. Förbundet har förberett för övergång till komponentavskrivning, men väntar på Nyköpings kommun för att kunna tillämpa detta fullt ut.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs ej särskilt. När det gäller upplysning om jämförelsestörande poster, extraordinära poster eller effekter av ändrade uppskattningar lämnas inga särskilda upplysningar.

### 3.1.2. *Bedömning*

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018.

Resultaträkningen bör kompletteras med helårsprognos och helårsbudget för att fullt ut följa RKR 22 delårsrapport. Denna redovisning lämnas i bilaga. Detta har även påpekats tidigare år. Övergång till komponentavskrivning behöver göras, men här väntar förbundet på Nyköpings kommun.

## 3.2. *God ekonomisk hushållning*

Direktionen har fastställt finansiella och verksamhetsmål för 2018.

### 3.2.1. *Iakttagelser*

#### Finansiella mål

Finansiellt mål, fastställt i budget 2018	Prognos 2018	Måluppfyllelse Vattenverksförbundets bedömning
<b>God ekonomisk hushållning:</b> Resultatet följer budget	Resultatet för perioden uppgår till 5 991 tkr, Prognosen för helåret pekar på ett överskott på 3 708 tkr.	Målet ska följas upp i årsbokslutet. Ingen bedömning lämnas i delårsrapporten.
<b>Hållbar ekonomi:</b> 100 % egenfinansiering av driftkostnader	Mäts genom att vattenavgifterna ska finansiera driftkostnaderna. Positivt resultat i delåret och i prognos för 2018.	Delårsuppföljningen visar att målen hålls, vilket också gäller prognosen för 2018.
<b>Hållbar ekonomi:</b> Kostnadseffektiv verksamhet	Mäts genom att total kostnad/levererat vatten ska inte överstiga 5 kr/m <sup>3</sup> .	Prognosen för 2018 hålls.



I delårsrapporten redovisas förbundets finansiella mål som har fastställts i budget 2018. Uppföljning görs inte förrän i årsredovisningen avseende målet för god ekonomiskushållning..

### 3.2.2. *Bedömning*

Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

### 3.2.3. *Mål för verksamheten*

Mål för verksamheten, fastställt i budget 2018	Uppföljning i delårsrapport	Måluppfyllelse Vattenverksförbundets bedömning
<b>God vattenkvalitet.</b> Utveckling av vattenprovtagning	Följs upp i årsredovisning	Ingen bedömning i delårsrapporten
<b>Ökad leveranssäkerhet.</b> Etablera reservvattentäkt  Förnyelse huvudvattenledning	Rapportering till direktionen.  Förnyelse av huvudvattenledning planeras att i genomsnitt förnya 2 % per år	Målet bedöms som uppfyllt.  Målet bedöms som uppfyllt. Utredning pågår enligt förnyelseplan.
<b>Framtidsplanering/Utveckling av mål</b>  Sker genom anordnande av Direktionsdag	Följs upp i årsredovisning	Ingen bedömning i delårsrapporten
<b>Underhållsplan</b>  Planerade arbeten utförs	Mäts genom rapportering till Direktionen.	Målet bedöms som uppfyllt.
<b>Investeringsplan</b>  Utredningar utförs så att planen kan följas	Mäts genom rapportering till Direktionen.	Målet bedöms som uppfyllt.

Fyra av målen bedöms som uppfyllda under perioden, men det lämnas ingen prognos för året. För två av målen lämnas ingen uppföljning eller prognos för året. Dessa ska följas upp vid årets slut.



### **3.2.4. Bedömning**

Vi har i vår översiktliga granskning funnit att fyra av målen för verksamheten redovisas och kommenteras avseende vad som utförts i delårsrapporten och bedömning görs avseende uppfyllelsen under perioden. Målen avseende vattenkvalité och framtidsplanering/utveckling av mål kommer att följas upp vid årsbokslutet och någon prognos lämnas inte. De mål som följs upp redovisas som uppnådda. Revisorerna kan därmed i samband med delårsrapporten bedöma att det är möjligt för förbundet att nå dessa mål för verksamheten avseende god ekonomisk hushållning under 2018, medan någon bedömning kan inte göras för målen avseende vattenkvalité och framtidsplanering/utveckling av mål.

2018-10-24



Annika Hansson  
Uppdragsledare/projektledare

## Revisionsrapport

# Granskning av årsredovisning 2018

Nyköping Oxelösunds Vatten-  
verksförbund

*Annika Hansson*  
Certifierad kommunal  
revisor

*Jacob Lind*  
Revisionskonsult

*Februari 2019*

## Innehåll

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning</b> .....	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning</b> .....	<b>3</b>
2.1.	Syfte och revisionsfrågor .....	3
2.2.	Revisionskriterier .....	4
<b>3.</b>	<b>Granskningsresultat</b> .....	<b>5</b>
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning .....	5
3.1.1.	Iakttagelser .....	5
3.1.2.	Revisionell bedömning .....	5
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	6
3.2.1.	Iakttagelser .....	6
3.2.2.	Revisionell bedömning .....	7
3.3.	Rättvisande räkenskaper .....	8
3.3.1.	Iakttagelser .....	8
3.3.2.	Revisionell bedömning .....	9

## 1. Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat NyköpingOxelösunds Vattenverksförbunds årsredovisning för 2018. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål förbundet beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans då årets resultat uppgår till 8 271 tkr (7 130 tkr). Det finns inget underskott att inhämta från tidigare år. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. En översyn behöver göras för att anpassas till de krav som Lagen om allmänna vattentjänster ställer utifrån kravet på att uttaget av taxa inte får överskrida vad som behövs för att bedriva nödvändig verksamhet, d.v.s. vinst får inte genereras. Uttag får göras för att sättas av till en överskottsfond för nyinvesteringar under vissa förutsättningar. Förbundet bör till kommande år utveckla redovisningen så att detta tydliggörs

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål förbundet beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med förbundets mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är uppfyllda och måluppfyllelsen bedöms därmed som mycket god.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med förbundets övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2018 är uppfyllda. Måluppfyllelsen bedöms som mycket god. Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed utom avseende kravet på komponentavskrivning. Förbundet har gjort förberedelser och avvaktar tillgång till nytt anläggningsregister från Nyköpings kommun.

## 2. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering. Detta gäller även kommunalför

Revisionsobjekt är styrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

### 2.1. Syfte och revisionsfrågor

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12:2) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt förbundets ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som direktionen beslutat om.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar

resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med förbundschef och ekonom. Granskningen har utförts enligt god revisionsmed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktas i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på årsredovisning per 2019-02-11.

Rapportens innehåll har sakgranskats av personal på förbundet.

## **2.2. Revisionskriterier**

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Direktionens beslutade mål om god ekonomisk hushållning

### **3. Granskningsresultat**

#### **3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning**

##### **3.1.1. Iakttagelser**

###### **Utveckling av vattenverksförbundets verksamhet**

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret.

Av årsredovisningen framgår den förväntade utvecklingen genom beskrivning av med pågående och planerade investeringar och projekt som betraktas som driftprojekt. Redovisning lämnas för de olika utmaningar som förbundet står inför och hur dessa hanterats under året.

###### **Investeringsredovisning**

Årets investeringar redovisas samlat. De uppgår till totalt ackumulerat 7 053 tkr mot budgeterat 5 000 tkr för 2018. Budgeterad investeringar redovisas före de belopp som avser pågå under flera år. Ackumulerat investeringsbelopp redovisas. Det finns markering för de investeringar som har slutredovisats. Redovisning lämnas för vad som har utförts och planers att utföras, men avvikelser mot budget redovisas inte. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

###### **Driftredovisning**

Utfallet av förbundets driftverksamhet redovisas i förvaltningsberättelsen. Kommentarerer lämnas till utfallet, vilket är positivt och ger en kompletterande bild av verksamheten under året. Den största avvikelser avser främmande tjänster, som inte blivit så stora som budgeterat. Vissa underhållsåtgärder har inte kunnat genomföras p.g.a. resursbrist samt att en del serviceavtal skrivits om, vilket har medfört lägre kostnader. Resultatet redovisas som överskott och har förts till eget kapital. Förbundet bör se över redovisningen till kommande år om det ska redovisas som en avsättning i stället till kommande investeringar. Detta utifrån lagen om allmänna vattentjänster (2006:412).

###### **Balanskravsresultat**

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Balanskravsresultatet uppgår till 8 271 tkr. Det finns inget underskott från tidigare år att täcka.

###### **Utvärdering av ekonomisk ställning**

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av ekonomisk ställning.

##### **3.1.2. Revisionell bedömning**

Vi bedömer att årsredovisningen allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans och underskott från tidigare år har återhämtats i och med årets resultat. Vi bedömer att förvaltningsbe-



rättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

### 3.2. **God ekonomisk hushållning**

Nyköpings-Oxelösunds Vattenverksförbund har utifrån uppdraget att: "Till låg kostnad och med hög säkerhet, leverera dricksvatten av hög kvalitet till Nyköpings kommun och Oxelösunds kommun" fastställt finansiella mål och mål för verksamheten för att uppnå god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans i Budget 2018. Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som mycket god. Detta beror på att båda de finansiella målen uppnås.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som mycket god då samtliga mål bedöms som uppfyllda.

#### 3.2.1. **Iakttagelser**

##### **Finansiella mål**

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2018:

Finansiellt mål, fastställt i budget 2018	Utfall 2018	Måluppfyllelse Vattenverksförbundets bedömning
<b>God ekonomisk hushållning,</b> Resultat följer budget	Resultatet för perioden uppgår till 8 271 tkr.	Målet uppfyllt
<b>Hållbar ekonomi,</b> 100 % egenfinansiering,	Vattenavgifterna ska finansiera driftkostnaderna.	Målet bedöms som uppnått.
Kostnadseffektiv verksamhet	Total kostnad/levererat vatten ska inte överstiga 5 kr/m <sup>3</sup>	Målet bedöms som uppfyllt

Av redovisningen framgår att samtliga mål uppfylls.



**Mål för verksamheten**

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets mål för god ekonomisk hushållning för verksamheten som fastställts i budget 2018:

Mål för verksamheten, fastställt i budget 2018 (aktivitet)	Utfall 2018	Måluppfyllelse  Vattenverksförbundets bedömning
<b>God vattenkvalitet.</b> Utvecklig av vattenprovtagning	Redovisar endast i text. Inte antalet prover. Anger att vattenkvaliteten vid majoriteten av provtagningarna har uppfyllt kraven för tjänligt vatten. De prover som visat på förändringar har följts upp med förnyad provtagning där resultaten har visat på tjänligt dricksvatten. Provtagningen följer plan för 2018, godkänd av Nyköpings kommuns Livsmedelssenhet. Nytt provtagningsprogram har tagits fram för perioden 2019-2023 utifrån nya krav.	Målet bedöms uppnått.
<b>Ökad leveranssäkerhet.</b> Etablera reservvattentäkt,	Rapportering till direktionen om fortlöpande arbete.	Målet bedöms som uppnått
Förnyelse huvudvattenledningar	Förnyelse av huvudvattenledningar planeras att i genomsnitt ske med 2 % per år	Målet bedöms som uppnått
<b>Utveckling av mål</b>	Direktionsdag. Verksamhetsplan 2019	Målet bedöms uppnått.
<b>Underhållsplan</b> Planerade arbeten utförs	Klart/Fördröjt. Redovisning för vilka arbeten som har utförts lämnas i förvaltningsberättelsen.	Målet bedöms uppnått.
<b>Investeringsplan</b> Utredningar utförs så att planen kan följas	Utfall bokslut. Redovisar att utredningar pågått under året för att investeringar ska kunna påbörjas enligt fastställd investeringsplan.	Målet bedöms uppnått.

**3.2.2. Revisionell bedömning**

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med förbundets mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är uppfyllda och måluppfyllelsen bedöms därmed som mycket god.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Alla sex verksamhetsmässiga mål bedöms som uppfyllda. Måluppfyllelsen bedöms som mycket god.

Direktionen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

### 3.3. Rättvisande räkenskaper

#### 3.3.1. Iakttagelser

##### Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt förbundets intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost. Utvecklingen av redovisningen kan ske genom att även budget redovisas parallellt.

Årets resultat är positivt och uppgår till 8 271 tkr (7 130 tkr). Resultat medför därför en positiv avvikelse mot budget med ca 8 271 tkr. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna. Överskottet beror främst på att en del underhållsåtgärder som planerades för 2018 inte har kunnat genomföras p.g.a. resursbrist samt en del serviceavtal som har skrivits om till lägre kostnader. Kommunen har haft personalbrist, vilket innebär att förbundet inte kunnat få tillgång till personal i önskad utsträckning. Kommunen har trots detta debiterat extra utöver avtalet med motivering att man ska neutralisera konkurrenssituationen. Detta kommenteras inte i årsredovisningen. Förbundschefen har fått minskad arbetstid för förbundet från 100 % till 70 %

Av lämnade upplysningar framgår orsakerna till förändring i kostnader och intäkter.

Resultaträkning 2018-12-31 jämfört med föregående år	Utfall föreg år	Utfall 2018	Prognos delår	Avvikelse mot budget	Ökn/ Minskn. % jämfö- reg år
Verksamhetens intäkter	23 431	24 520	24 105	415	4,65%
Verksamhetens kostnader	-12 041	-13 510	-17 499	3 990	12,20%
Avskrivningar	-4 019	-2 562	-2 593	738	-36,25%
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>7 371</b>	<b>8 448</b>	<b>4 013</b>	<b>5 143</b>	14,61%
Finansiella intäkter	0	0	0	0	
Finansiella kostnader	-241	-177	-305	228	-26,56%
<b>Årets resultat</b>	<b>7 130</b>	<b>8 271</b>	<b>3 708</b>	<b>5 371</b>	-16,00%

Vid granskningen av resultaträkningen har bland annat följande väsentliga avvikelser noterats:

- Inga nedskrivningarna har gjorts under 2018 0 tkr (1 478 tkr).
- Budgeterad avsättning på 2 900 tkr har inte genomförts.

##### Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

*AM*

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt förbundets tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i Kommunal redovisningslag.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Förbundet har vidtagit åtgärder för att förbereda övergången, vilket gjordes redan under 2015. Förbundet avvaktar tillgång till nytt anläggningsregister från Nyköpings kommun för att kunna genomföra övergång till komponentavskrivning för äldre investeringar.

#### **Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar tillräckliga noter. Överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns.

#### **Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper**

Årsredovisningen lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

#### **3.3.2. Revisionell bedömning**

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed utom avseende kravet på komponentavskrivning. Förbundet har gjort förberedelser och avvaktar tillgång till nytt anläggningsregister från Nyköpings kommun. En översyn behöver göras för att anpassas till de krav som Lagen om allmänna vattentjänster ställer utifrån kravet på att uttaget av taxa inte får överskrida vad som behövs för att bedriva nödvändig verksamhet, d.v.s. vinst får inte genereras. Uttag får göras för att sättas av till en överskottsfond för nyinvesteringar under vissa förutsättningar. Förbundet bör till kommande år utveckla redovisningen så att detta tydliggörs.

2018-02-28



Annika Hansson  
Uppdragsledare/Projektledare

KS § 100

Dnr KK17/446

**Årsredovisning Nyköping-Oxelösunds vattenverksförbund**

Årsredovisning för Nyköping Oxelösunds Vattenverksförbund har upprättats och behandlats av förbundets direktion.

I enlighet med förbundsordningen ska respektive kommuns fullmäktige godkänna årsredovisningen.

På ordförandes förslag godkänner kommunstyrelsen att lägga till en att-sats om att förklara paragrafen omedelbart justerad.

**Kommunstyrelsens förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar

**att godkänna årsredovisningen för Nyköping Oxelösunds Vattenverksförbund 2018.**

**Kommunstyrelsen beslutar**

**att förklara paragrafen omedelbart justerad.**

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande

KS § 101

Dnr KK19/302

**Revidering av reglemente för Kommunstyrelsen**

Det har uppstått behov av att revidera Kommunstyrelsens reglemente med anledning av omorganisation av enheten Samhällsbetalda resor. Kommunstyrelsen gav vid sammanträde 2019-01-28 i uppdrag till Samhällsbyggnad att genomföra omorganisationen och återkomma till kommunstyrelsen med underlag för de beslut som krävs för genomförandet.

Tanken med omorganisationen är att Samhällsbyggnad, Samhällsbetalda resor ska samla verksamhet och handläggning som rör kommunala resor. Detta har tidigare hanterats inom fyra olika divisioner. Förslaget är att ansvaret flyttas över från tidigare ansvariga nämnder till kommunstyrelsen.

Tidigare har ansvar för färdtjänst och riksfärdtjänst varit placerat hos Vård- och omsorgsnämnden och gymnasieresor och stöd för inackordering hos Barn- och ungdomsnämnden.

På ordförandes förslag godkänner kommunstyrelsen att lägga till en att-sats om att förklara paragrafen omedelbart justerad.

**Kommunstyrelsens förslag till beslut**  
Kommunfullmäktige beslutar

att anta reglemente för Kommunstyrelsen samt,

att dokumentet gäller från den 1 juni 2019.

**Kommunstyrelsen beslutar**

att förklara paragrafen omedelbart justerad.

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande



KS § 102

Dnr KK19/304

**Revidering av reglemente för Vård- och omsorgsnämnden**

Det har uppstått behov av att revidera Vård-och omsorgsnämndens reglemente med anledning av omorganisation av enheten Samhällsbetalda resor. Kommunstyrelsen gav vid sammanträde 2019-01-28 i uppdrag till Samhällsbyggnad att genomföra omorganisationen och återkomma till kommunstyrelsen med underlag för de beslut som krävs för genomförandet.

Tidigare har ansvar för färdtjänst och riksfärdtjänst varit placerat hos Vård- och omsorgsnämnden men förslaget är att detta flyttas över till Kommunstyrelsen.

På ordförandes förslag godkänner kommunstyrelsen att lägga till en att-sats om att förklara paragrafen omedelbart justerad.

**Kommunstyrelsens förslag till beslut**  
Kommunfullmäktige beslutar

**att** anta reglemente för Vård- och omsorgsnämnden samt,

**att** dokumentet gäller från den 1 juni 2019.

**Kommunstyrelsen beslutar**

**att** förklara paragrafen omedelbart justerad.

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande

KS § 103

Dnr KK18/766

**Revidering av reglemente för Barn- och ungdomsnämnden**

Det har uppstått behov av att revidera Barn- och ungdomsnämndens reglemente med anledning av omorganisation av enheten Samhällsbetalda resor. Kommunstyrelsen gav vid sammanträde 2019-01-28 i uppdrag till Samhällsbyggnad att genomföra omorganisationen och återkomma till kommunstyrelsen med underlag för de beslut som krävs för genomförandet.

Tidigare har ansvar för gymnasieresor och stöd för inackordering varit placerat hos Barn- och ungdomsnämnden men förslaget är att detta flyttas över till Kommunstyrelsen.

På ordförandes förslag godkänner kommunstyrelsen att lägga till en att-sats om att förklara paragrafen omedelbart justerad.

**Kommunstyrelsens förslag till beslut**  
Kommunfullmäktige beslutar

**att** anta reglemente för Barn- och ungdomsnämnden samt,

**att** dokumentet gäller från den 1 juni 2019.

**Kommunstyrelsen beslutar**

**att** förklara paragrafen omedelbart justerad.

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande

