

# Upplands Väsby kommun

Granskning av delårsrapport 2017



Building a better  
working world

## Innehåll

<b>1. Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Granskning av delårsrapport.....</b>	<b>3</b>
2.1. Bakgrund.....	3
<b>3. Bedömning av resultatet i delårsrapporten i förhållande till av fullmäktige beslutade mål .....</b>	<b>3</b>
<b>4. Granskning av delårsbokslutet .....</b>	<b>5</b>
4.1. Inledning .....	5
4.2. Anvisningar .....	5
4.3. Allmänt om kvaliteten på bokslutet .....	5
4.4. Kort om resultatet.....	6
4.5. Kort om anläggningstillgångar .....	8
4.6. Kort om periodiseringar av kostnader och projekt.....	8
4.7. Kort om pensioner .....	8

## 1. Sammanfattning

Vi har översiktligt granskat Upplands Väsby kommuns delårsrapport per 31 augusti 2017. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- Kommunen har identifierat nedskrivningsbehov avseende finansiella anläggningstillgångar kopplat till förvärvet av Batteriet Fastigheter AB (-28,8 mkr) samt nedskrivning av materiella anläggningstillgångar avseende Ekeboskolan (-21,1 mkr). Dessa nedskrivningar har inte bokförts i delårsbokslutet men har beaktats i helårsprognosen. Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några andra omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med god redovisningssed. Detta gäller såväl kommunens redovisning som den sammanställda redovisningen.
- Revisorernas uppgift kopplat till delårsrapporten är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella mål som mål för verksamheten. I delårsrapporten redovisas utfall/prognos avseende måloppfyllelsen av fullmäktiges tio övergripande mål. Prognosen för 2017 visar att två mål kommer vara uppfyllda och åtta mål delvis uppfyllda. Sammantaget bedömer kommunstyrelsen att god ekonomisk hushållning föreligger. Utifrån den redovisning som görs i delårsrapporten delar vi den bedömningen.
- Fullmäktige har utifrån god ekonomisk hushållning fastställt mål för verksamheten. Nämnderna följer upp dessa mål i sina delårsrapporter på ett systematiskt och tydligt sätt och redovisar måloppfyllelse och status på utförda uppdrag i enlighet med anvisningar i fullmäktiges budget. Bedömningen är att nämnderna i huvudsak bedriver ett systematiskt arbete för att uppnå målen.
- Kommunstyrelsen redovisar i delårsbokslutet en samlad bedömning för vart och ett av fullmäktiges övergripande mål om trolig måloppfyllelse vid årets slut. Ett antal viktiga nyckeltal följs enbart upp på årsbasis och då ofta i slutet på året. Kommunstyrelsen har dock där det har varit möjligt gjort en bedömning av trolig måloppfyllelse.
- Resultatet per 31 augusti uppgår till 129,9 mkr. Det positiva resultatet drivs framför allt av ökade skatteintäkter samt realisationsresultat från försäljningen av Smedbyskolan om 47,8 mkr.
- Kommunen prognostiserar ett överskott för året om 124,3 mkr, jämfört med budgeterat överskott om 44,9 mkr. Det prognostiserade resultatet påverkas främst av en realisationsvinst från försäljningen av Smedbyskolan, markintäkter och att nämnderna prognostiserar ett överskott om 15 mkr. Det prognostiserade helårsresultatet indikerar att kommunen kommer att klara balanskravet 2017.
- Social- och äldregruppen prognostiserar ett underskott om -9,0 mkr, vilket bl. a. är en följd av högre kostnader för placeringar, fler utförda timmar inom hemtjänsten samt tillkommande kostnader från konsulter för att täcka personalvakanser.

## **2. Granskning av delårsrapport**

### **2.1. Bakgrund**

Enligt kommunallagens 9 kap 9 § ställs krav på revisorerna att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten.

På uppdrag av revisorerna i Upplands Väsby kommun har EY genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten per 31 augusti 2017 som Upplands Väsby Kommun är skyldiga att upprätta enligt Kommunallagen och Lag om kommunal redovisning.

Förutom granskning av delårsrapporten har en genomgång skett av protokoll och tjänsteskrivelser inklusive bilagor från Kommunstyrelsens arbetsutskott. Vidare har ett antal intervjuer genomförts med berörd personal som upprättat delårsbokslutet. Intervjuerna har utförts i syfte att erhålla rimliga förklaringar till resultatutfall, avvikelser mot budget och årsprognoser.

Granskningen har också inriktats på uppföljning av att regler i Lag om kommunal redovisning och kommunallagen, samt rekommendationer från rådet för kommunal redovisning, har följts.

## **3. Bedömning av resultatet i delårsrapporten i förhållande till av fullmäktige beslutade mål**

Kommunallagen fokuserar på god ekonomisk hushållning (proposition 2003/04:105) och på behovet av att få en ökad långsiktighet i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen. Kommunallagen ställer krav på att budget skall vara i balans och att budget och flerårsplan skall innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen skall följas upp kontinuerligt och det är kommunstyrelsens ansvar att i delårsrapporten och årsredovisningen utvärdera måluppfyllelsen.

Enligt bestämmelserna i kommunallagen skall revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om. Ett viktigt underlag för revisorerna är kommunstyrelsens analys i delårsrapporten. Revisorernas bedömning baseras på en genomgång av styrelsens redovisning och analys i delårsrapporten samt en mer översiktlig granskning av underlag.

Ledningssystemet, som beslutades 2009, utgår bl.a. från principen om en balanserad styrning och de övergripande målen mäts utifrån fyra perspektiv; kund, samhälle och miljö, medarbetare och ekonomi. Kommunfullmäktige har fastställt 10 övergripande mål och 36 måttagna nyckeltal. Nämnderna ska i sin tur utifrån de övergripande målen ta fram nämndmål och nyckeltal som klargör vad verksamheten ska sträva efter att uppnå.

I delårsrapporten redovisas en sammantagen bedömning av måluppfyllelsen baserat på nämndernas måluppfyllelse. Till de olika målen finns nyckeltal kopplade som mäter måluppfyllelsen på en övergripande nivå. Måluppfyllelsen per nyckeltal redovisas senast vid årets slut. Prognosen för 2017 visar att 2 av målen kommer vara uppfyllda vid årets slut, 8 kommer att vara delvis uppfyllda.

I nämndernas delårsrapporter görs en redovisning av respektive nämnds uppfyllelse av nämndmål/nyckeltal kopplade till de övergripande fullmäktigemålen. Kopplat till varje

nyckeltal finns handlingsplaner som beskriver åtgärder i händelse av att målen inte uppfylls. De åtgärder som beskrivs är generella i sina formuleringar.

En sammanfattande slutsats är att fullmäktige utifrån god ekonomisk hushållning fastställt mål för verksamheten och att nämnderna i huvudsak bedriver ett systematiskt arbete för att uppnå målen.

## 4. Granskning av delårsbokslutet

### 4.1. Inledning

Granskningen av delårsbokslutet har skett enligt god sed. Granskningen har varit av karaktären "översiktlig granskning" och har bland annat omfattat:

- Analytisk granskning av utfall mot budget och föregående år för kommunen som helhet och per nämnd för resultatet samt för kommunen vad gäller balansräkningen.
- Kontroll av avstämningar för samtliga väsentliga konton.
- Substansgranskning av avtal och underlag för väsentliga transaktioner.
- Genomläsning av samtliga nämnders delårsbokslut med bilagor.
- Diskussion med redovisningschef och ekonomer vad gäller redovisningsprinciper och väsentliga bedömningar.
- Diskussion med kommunledningen vad gäller väsentliga bedömningsposter.
- Genomläsning av protokoll.

### 4.2. Anvisningar

Anvisningarna i delårsbokslutet bedöms vara tydliga och efterlevs av förvaltningarna. En tydlig stringens finns kopplad till bland annat uppföljning av mål och uppdrag, samt beskrivning av effektiviseringar och åtgärder.

### 4.3. Allmänt om kvaliteten på bokslutet

Bokslutet är överlag väl dokumenterat, vi har dock noterat att det likt tidigare finns möjligheter att förtydliga dokumentationen kring bidragsskulder inom kommunens IFO-verksamhet. Lag om Kommunal redovisning och rekommendationer från rådet för kommunal redovisning bedöms i allt väsentligt efterlevas.

Inför bokslutet skulle vi fortsatt önska bättre dokumentation på redovisade bidragsskulder, exempelvis erhållna flyktingbidrag och stimulansbidrag. Utförliga bokslutsunderlag bör bestå av en sammanställning med bifogade underlag såsom bidragsansökan, beslut om utbetalning, sammanställning över de kostnader som redovisats mot projektet, bedömningar av utfall mot beviljade medel och om större avvikelser finns åtgärdsplaner för att utnyttja beviljade medel. Det bör också framgå av dokumentationen om det kan föreligga eventuell återbetalningsskyldighet om medlen inte utnyttjas inom en viss tid.

Som rapporterats tidigare återfinns det fortfarande outredda differenser avseende egna medel som uppgår till 177 tkr på tillgångssidan samt 639 tkr på skuldsidan.

Beskrivningarna av det ekonomiska läget bedöms vara tillfredsställande i beslutsunderlaget/tjänsteskrivelsen till delårsbokslutet.

#### *Rekommendationer:*

- Underlag för vissa bidrag bör utvecklas och tydliggöras. Bland annat gäller detta erhållna flyktingbidrag och stimulansbidrag.
- Differenser bör utredas så snart dessa uppstår.

#### 4.4. Kort om resultatet

Det ekonomiska resultatet per 31 augusti uppgår till 129,9 mkr (113,7 mkr). Årsprognosen pekar på ett positivt resultat om 124,9 mkr (60,8 mkr) jämfört mot budgeterat resultat om 44,9 mkr. Avvikelsen om 79,4 mkr förklaras av realisationsvinster vid försäljning av Smedbyskolan 47,8 mkr, markintäkter från försäljningen av Kairo 29,9 mkr samt Östra Frestaby 26 mkr. Realisationsvinsterna minskas dock av nedskrivningar kopplat till -21,5 mkr avseende rivning av Ekeboskolan och Batteriet Fastigheter AB om -28,8 mkr.

Verksamhetens intäkter har jämfört med föregående år ökat med 42,5 mkr vilket framförallt förklaras av realisationsresultatet från försäljningen av Smedbyskolan. Verksamhetens kostnader har totalt ökat med 117,8 mkr jämfört med föregående år. Kostnadsökningen drivs främst av ökade personalkostnader efter att antalet anställda ökat från 2 072 till 2 125, samt att årets lönerrevision medfört högre löner. Kommunens skatteintäkter har jämfört med föregående år ökat med 61,9 mkr. De generella statsbidragen har ökat med 47,4 mkr vilket främst förklaras av att inkomstutjämningsbidraget ökats med 28,6 mkr samtidigt som kommunen ej behövt erlägga någon kostnadsutjämnings avgift vilken föregående år uppgick till 9,7 mkr.

Vid delårsbokslutet har nedskrivningar identifierats avseende förvärvet av Batteriet fastigheter AB uppgående till -28,8 mkr samt nedskrivningar kopplat till Ekeboskolan om -21,5 mkr. I enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr 19, skall en nedskrivningsprövning göras vid varje rapporttillfälle och identifierade nedskrivningar skall kostnadsföras omedelbart. Detta har dock inte efterlevts då nedskrivningarna ej bokförts i delårsbokslutet.

Kommunens finansiella intäkter uppgår till 8,6 mkr vilket motsvarar en minskning om -17,8 mkr. Detta förklaras av att kommunen under 2016 återförde tidigare reserverade kostnader kopplat till försäljningen av Bo i Väsby om 23,1 mkr.

Vår bedömning är att resultatet i all väsentlighet är rättvisande med undantag av hanteringen av nedskrivningarna som inte har hanterats i enlighet med RKR 19.

## Nämndernas resultat och prognos:

### Nämndernas resultat och prognos

Nämnd mkr	Resultat augusti 2017	Resultat augusti 2016	Prognos 2017	Budget 2017	Bokslut 2016	Prognos avvikelse
Kommunstyrelse	9,1	10,5	3,7	0,0	5,5	3,7
KS särskilda medel	6,3	10,0	0,0	0,0	9,4	0,0
Räddningstjänsten	0,0	0,1	0,0	0,0	0,2	0,0
Revisionen	0,3	0,2	0,0	0,0	0,1	0,0
Överförmyndarnämnd	1,3	-0,1	1,5	0,0	0,0	1,5
Social- och äldre- och <i>beställaravdelningen och ledning</i>	2,1	-10,5	-9,0	0,0	-2,1	-9,0
<i>varav egen regi</i>	5,6	1,5	1,5	0,0	-1,2	1,5
<i>varav individ och familjeomsorg</i>	3,1	1,1	0,5	0,0	0,7	0,5
Nämnd för familjerätt	-6,6	-3,7	-11,0	0,0	-1,6	-11,0
Kultur- och fritidsnämnd	0,4	0,4	0,0	0,0	0,1	0,0
<i>varav egen regi</i>	3,3	2,6	0,6	0,0	0,2	0,6
Utbildningsnämnd	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>varav egen regi</i>	10,3	18,1	11,6	0,0	4,1	11,6
Teknik- och fastighetsutskott	-2,0	3,7	-4,8	0,0	4,1	-4,8
Byggnadsnämnd	21,7	33,9	5,0	3,5	18,0	1,5
Miljönämnd	3,2	0,4	2,0	0,0	2,6	2,0
Stöd och Process	1,5	1,2	0,0	0,0	0,1	0,0
Summa nämnder	-0,5	2,2	-0,4	0,0	0,3	-0,4
Finansiering	59,0	69,0	15,0	3,5	38,5	11,5
Summa	70,9	35,4	109,3	41,4	36,8	67,9
Summa	129,9	104,4	124,3	44,9	75,3	79,4

Nedan görs en kort analys av nämnder med prognostiserade avvikelser överstigande +/- 3 mkr jämfört mot budget per helår.

**Kommunstyrelsen** redovisar ett utfall för perioden uppgående till 15,4 mkr (20,5 mkr). Prognosen för helår visar på ett resultat om 3,7 mkr. Det positiva resultatet förklaras av vakanser och lägre hyreskostnader.

**Social- och äldre- och** redovisar ett utfall för perioden som uppgår till 2,1 mkr (-10,5 mkr). Prognosen för helår uppgår till -9,0 mkr att jämföra med ett budgeterat 0 resultat. Det negativa prognostiserade resultatet jämfört mot budget förklaras av tillkommande kostnader för köp av verksamhet och övriga tjänster. Underskott inom barn och ungdomsvård (-10,1 mkr) förklaras av högre dygnskostnader för placeringar samt högre kostnader för köpt öppenvård. Underskott inom äldre- och vård (-2,8 mkr) förklaras av liknande orsaker kopplade till ökade kostnader för ökade köp av externa platser, ökade placeringskostnader samt högre personalkostnader för inhyrd personal för att täcka vakanser.

**Utbildningsnämndens** resultat för perioden uppgår till 10,3 mkr (18,1 mkr). Prognosen för helår visar på ett resultat uppgående till 11,6 mkr att jämföra med ett budgeterat 0-resultat. Det positiva prognostiserade resultatet, jämfört mot budget, hänförs till att kostnaderna förväntas understiga budget om -22,0 mkr. Vilket är en följd av att antalet barn och elever inom förskola, grundskola och gymnasieskola är lägre än budgeterat. Avvikelsen mot budget förklaras av att de minskade antalet barn och elever är en följd av att antalet nyanlända minskat, samt att befolkningsutvecklingen ser ut att bli lägre än den befolkningsprognos som ligger till grund för budgeten.



#### **4.5. Kort om anläggningstillgångar**

Vi har gjort en översiktlig analys av bokförda värden på anläggningstillgångarna. Kommunens pågående projekt uppgår till 552,3 mkr. Under 2017 har investeringar om 239,2 mkr skett i de pågående projekten. Fram till och med augusti har kommunen slutredovisat 52,8 mkr av redovisade pågående projekt. Ett av de större färdigställda projekten under 2017 avser LSS boendet Balservägen (24,3 mkr). Helårsbudgeten uppgår till 778,5 mkr (556 mkr) prognosen avseende investeringsutfallet uppgår till 562,6 mkr. Avvikelsen mot prognosen förklaras av tidsförskjutningar inom projekt.

Kommunen har identifierat nedskrivningsbehov om -28,8 mkr avseende finansiella anläggningstillgångar efter förvärvet av Batteriet Fastigheter AB och -21,5 mkr avseende Ekeboskolan. Identifierade nedskrivningar skall i enlighet med RKR 19 kostnadsföras direkt. Detta medför att anläggningstillgångarnas redovisade värde borde minska med -50,1 mkr jämfört mot redovisade belopp i balansräkningen för delåret.

#### **4.6. Kort om periodiseringar av kostnader och projekt**

I likhet med tidigare år saknar vi utförliga underlag för att bedöma rimligheten i gjorda beräkningar och uppskattningar av ej ankomna fakturor för verksamhet såsom hemtjänst, korttidsvistelse, etc. Utförliga underlag kan exempelvis vara senast inkomna fakturor, föregående års faktura för samma period, etc. Detta för att i bokslutet kunna bedöma rimligheten av skulden. Dokumentationen har förbättrats men vi ser att det finns potential för ytterligare förbättring gällande reserveringar.

Vid delårsbokslutet uppgår erhållna bidrag inom IFO, kopplat till flyktingsituationen, till ca 45,5 mkr. Det återfinns inga specifika villkor kopplat till dessa bidrag och delar av erhållna medel som avser 2017 har periodiserats och ämnas nyttjas under 2018 då kostnaderna för flyktningmottagandet kommer uppstå. Den ej utnyttjade delen av schablonbidrag för flyktingar uppgår till 1,9 mkr (14,2 mkr) och är skuldförd i kommunen.

Vi efterfrågar liksom tidigare år att kommunen innan årsbokslutet skall göra projektplaner/budgetar till samtliga projekt där externa medel erhållits. De bör även göras en slutrapportering av projekten för att säkerställa att medlen har använts i enlighet med projektens intentioner och för att säkerställa att bidrag för särskilda projekt intäktsförs i enlighet med god redovisningssed.

#### **4.7. Kort om pensioner**

Kommunens pensionsskuld baseras på prognos från pensionsförvaltaren Skandia och uppgår per 31 augusti till 218,5 mkr vilket är i nivå med årsbokslutet då skulden uppgick till 217,2 mkr.

Stockholm den 6 oktober 2016

Mikael Sjölander  
Auktoriserad revisor  
Certifierad kommunal revisor

Jeff Erics  
Auktoriserad revisor