

Upplands Väsby kommun

Granskning av delårsrapport 2016



Building a better
working world

Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Granskning av delårsrapport.....	3
2.1. Bakgrund.....	3
3. Bedömning av resultatet i delårsrapporten i förhållande till av fullmäktige beslutade mål	3
4. Granskning av delårsbokslutet	5
4.1. Inledning	5
4.2. Anvisningar	5
4.3. Nya principer	5
4.4. Allmänt om kvaliteten på bokslutet	5
4.5. Kort om resultatet.....	6
4.6. Kort om anläggningstillgångar	10
4.7. Kort om periodiseringar av kostnader och projekt.....	10
4.8. Kort om pensioner.....	11
4.9. Försäljning av Bo i Väsby AB	11

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 och årsredovisningen.

På uppdrag av revisorerna i Upplands Väsby kommun har EY genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten per 31 augusti 2016 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 2016 visar att 4 av målen kommer vara uppfyllda vid årets slut, 6 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 kopplat till bland annat uppföljning av mål och uppdrag, samt beskrivning av effektiviseringar och åtgärder.

4.3. Nya principer

Inga nya rekommendationer utgivna av Rådet för Kommunal Redovisning har getts ut med tillämpning från 2016.

År 2014 lämnade Rådet en ny rekommendation, RKR 11.4 materiella anläggningstillgångar som avsågs tillämpas från 2014. Sedan 1 januari 2016 tillämpar kommunen komponentavskrivning på de materiella anläggningstillgångarna med undantag för gator/vägar och parker. Arbetet med att dela in gator/vägar och parker i betydande komponenter förväntas färdigställas under hösten 2016 för att därefter tillämpas retroaktivt från och med 1 januari 2016.

4.4. Allmänt om kvaliteten på bokslutet

Bokslutet är överlag väl dokumenterat, vi har dock noterat att det saknats dokumenterade avstämningar avseende konton vilka är hänförliga till kommunens IFO-verksamhet. Lag om Kommunal redovisning och rekommendationer från rådet för kommunal redovisning bedöms i allt väsentligt efterlevas med undantag för RKR 11.4 materiella anläggningstillgångar och RKR 18:1 intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar. Rekommendationerna avser redovisning av gator/vägar och parker samt erhållen gatukostnadsersättning och kommunens arbete avseende efterlevnad av rekommendationerna fortgår och förväntan är att dessa kommer efterlevas vid årsbokslutet.

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.

Kommunen införde under 2014 ett nytt verksamhetssystem, Pulsen Combine. Vid implementeringen av det nya systemet uppstod problem vid filöverföringen från verksamhetssystemet till redovisningen som medförde att differenser uppkom. Differenserna avser egna medel och uppgår till 14 tkr på tillgångssidan samt 272 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.

4.5. Kort om resultatet

Det ekonomiska resultatet per 31 augusti uppgår till 113,7 mkr (755,3 mkr). Årsprognosen pekar på ett positivt resultat om 60,8 mkr (636,7 mkr). Avvikelsen jämfört med föregående års resultat och prognos förklaras till stor del av att 2015 års resultat och prognos påverkades av försäljningen av Bo i Väsby AB som resulterade i en reavinst om 693,2 mkr.

Verksamhetens intäkter har jämfört med föregående år ökat med 84,9 mkr vilket framförallt förklaras av ökade bidrag för ensamkommande flyktingbarn samt bidrag för flyktingar. Verksamhetens kostnader har totalt ökat med 128,8 mkr jämfört med föregående år. Kommunens skatteintäkter har jämfört med föregående år ökat med 60,8 mkr vilket beror på att kommunalskatten ökat med 70,1 mkr. De generella statsbidragen har ökat med 15,9 mkr vilket främst förklaras av att den kommunala fastighetsavgiften ökat med 29,4 mkr samtidigt som kommunen föregående år erhöll en kompensation av engångskaraktär avseende förhöjda arbetsgivaravgifter för unga (40 mkr) motsvarande kompensation har ej erhållits under 2016.

Kommunens finansiella intäkter uppgår till 26,4 mkr varav 23,1 utgör en återföring av tidigare reserverade kostnader avseende avtalsmässiga bedömningar i samband med försäljningen av Bo i Väsby om 23,1 mkr.

Budgetavvikelsen förklaras bland annat av lägre försäljningsintäkter -18,0 mkr från försäljning av tomträtter där förseningar skett till följd av Lantmäteriförrättningar. Återföring av de tidigare reserverade kostnaderna avseende avtalsmässiga bedömningar i samband med försäljningen av Bo i Väsby om 23,1 mkr. Samt positiva prognostiserade avvikelser från nämnderna om 19,1 mkr.

Vid årsbokslutet 2015 redovisade kommunen ett negativt balanskravsresultat (-49,5 mkr). Ett negativt balanskravsresultat måste återställas inom 3 år. Per 31 augusti 2016 prognostiseras ett positivt balanskravsresultat om 60,8 mkr.

Nämndernas resultat och prognos:

Nämnd mkr	Resultat aug 2016	Resultat aug 2015	Prognos 2016	Budget 2016	Bokslut 2015	Prognos avvikelse
Kommunstyrelse	13,8	1,4	1,0	0,0	2,4	1,0
KS särskilda medel	16,0	9,4	16,5	0,0	13,1	16,5
Räddningstjänsten	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Revisionen	0,2	0,7	0,0	0,0	0,1	0,0
Överförmyndarnämnd	-0,1	-0,1	-2,0	0,0	-0,2	-2,0
Social- och äldrenämnd	-10,5	2,9	-12,8	0,0	6,2	-12,8
<i>varav egen regi</i>	<i>-1,8</i>	<i>-1,0</i>	<i>-1,0</i>	0,0	1,2	-1,0
<i>varav individ och familjeomsorg</i>	<i>-5,8</i>	3,0	-5,8	0,0	5,0	-5,8
Nämnd för familjerätt	0,4	0,5	0,6	0,0	0,2	0,6
Kultur- och fritidsnämnd	2,6	4,1	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>varav egen regi</i>	<i>0,0</i>	<i>0,4</i>	<i>0,0</i>	0,0	0,0	0,0
Utbildningsnämnd	18,1	5,6	10,4	0,0	2,3	10,4
<i>varav egen regi</i>	<i>3,6</i>	2,8	6,5	0,0	0,0	6,5
Teknik- och fastighetsutskott	33,9	16,1	15,0	11,1	1,2	3,9
Byggnadsnämnd	0,4	1,0	1,0	0,0	4,0	1,0
Miljönämnd	1,2	0,8	0,0	0,0	0,6	0,0
Styrelse för Väsby välfärd	0,0	6,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Stöd och Process	2,2	1,6	0,5	0,0	1,2	0,5
Summa nämnder	78,3	50,3	30,2	11,1	31,1	19,1
Finansiering	35,4	705,1	30,6	30,2	631,2	0,4
Summa	113,7	755,4	60,8	41,3	662,3	19,5

Nedan görs en kort analys av nämndernas utfall för perioden och prognos per helår.

Kommunstyrelsen redovisar ett utfall för perioden uppgående till 13,8 mkr (10,8 mkr). Prognosen för helår visar på ett resultat om 1,0 mkr. Det positiva resultatet förklaras dels av överskott inom "Ett lärande Väsby" framförallt gällande ersättningsmodeller för grundskolan men även på grund av att andra projektmedel lämnar ett överskott. Det prognostiserade överskottet förklaras till störst del av lägre personalkostnader till följd av vakanser och lägre hyreskostnader,

Byggnadsnämnden redovisar ett utfall för perioden som uppgår till 0,4 mkr (1 mkr). Prognosen för helår visar på ett resultat uppgående till 1 mkr. Bygglovsavdelningen redovisar ett resultat för perioden uppgående till -0,5 mkr. Utfallet förklaras av kostnader kopplat till digitaliseringsprojektet av bygglovsarkivet. Stadsutveckling och hållbar utveckling redovisar ett utfall om -0,8 mkr. Avvikelsen hänför sig till flyttkostnader till följd av nya kontorslokaler samt lägre intäkter under sommaren än beräknat. Den gemensamma administrationen redovisar ett resultat på 1,5 mkr vilket förklaras av periodiseringseffekter. Det prognostiserade överskottet förklaras framförallt av att intäkterna beräknas öka under hösten samt på grund av att flyttkostnaderna har belastat resultatet.

Miljönämnden redovisar ett utfall för perioden som uppgår till 1,2 mkr (0,8 mkr). Prognosen för helår uppgår till 0 i enlighet med budget. Det positiva resultatet beror på att årliga avgifter tagits in och intäktsförts under våren. Under hösten kommer intäkterna således att minska. Nämnden följer verksamhetsplanen i stort och utifrån detta är prognosen att budgeten kommer att hållas.

Social- och äldregruppen redovisar ett utfall för perioden som uppgår till -10,5 mkr (5,9 mkr). Prognosen för helår uppgår till -12,8 mkr att jämföra med ett budgeterat 0-resultat.

Det negativa resultatet förklaras främst av verksamheterna inom äldreomsorg (-7,8 mkr) vars utfall påverkats negativt av högre kostnader per vård dygn samt på grund av volymavvikelser. Vidare avviker kostnaden för hemtjänst gentemot budget med -4,1 mkr till följd av fler utförda timmar på grund av ett ökat behov. Stöd för personer med funktionsnedsättning går per augusti med ett överskott (1,2 mkr) vilket förklaras främst av volymavvikelser och ett positivt utfall inom daglig verksamhet enligt LSS (2,4 mkr). Individ och familjeomsorgen går med ett negativt resultat (-5,8 mkr) och har framförallt påverkats av högre kostnader för barn och ungdomsvård på grund av ökade placeringskostnader till följd av ett ökat behov av insatser för barn och ungdomar (-10,2 mkr). Vidare går beroendevården med ett överskott (1,8 mkr) till följd av lägre placeringskostnader än budgeterat.

Prognosen visar ett resultat om -12,8 mkr till följd av en positiv avvikelse om 2,4 mkr gällande intäkter vilket huvudsakligen förklaras av ökat statsbidrag för ökad bemanning inom äldreomsorg samtidigt som kostnaderna beräknas överstiga budget med -15,2 mkr. De stora underskotten är hänförliga till beställaravdelningen för äldre och funktionsnedsättning (-6 mkr) vars resultat till största del påverkas av prognostiserat underskott inom äldreomsorg (-10,1 mkr). Äldreomsorgens prognostiserade underskott beror dels på högre snittkostnad per plats för särskilda boenden (-3 mkr) samt fler timmar inom hemtjänst (-5 mkr). Vidare beror det prognostiserade underskottet till stor del av individ- och familjeomsorgen (-5,8 mkr) som påverkas av barn och ungdomsvården (-11 mkr) som till delvis täcks av outnyttjad buffert (2,5 mkr) samt överskott inom beroendevården (1,4 mkr) samt överskott inom vägval Vuxen (1,1 mkr) pga. fler platser samt beroendevård (1 mkr).

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett utfall om 2,6 mkr (4,1 mkr). Prognosen för helår uppgår till 0 i enlighet med budget. Överskottet är hänförligt till Kultur och fritidskontoret och beror dels på en outnyttjad buffert om 0,4 mkr samtidigt som integrationsmedel om 1,3 mkr erhållits men som ännu inte kommit verksamheterna tillgodo.

Utbildningsnämndens resultat för perioden uppgår till 18,1 mkr (18,4 mkr). Prognosen för helår visar på ett resultat uppgående till 10,4 mkr att jämföra med ett budgeterat 0-resultat.

Det positiva resultatet fördelas mellan utbildningskontoret (14,4 mkr) och kommunala utföraren (3,7 mkr). De större avvikelserna för utbildningskontoret förklaras av att budgetreserv om 2,2 mkr inte har utnyttjats samt att gemensam administration redovisar ett överskott om 2,5 mkr till följd av tidigare upprättad åtgärdsplan. Vuxenutbildning visar en positiv avvikelse om 9,8 mkr varav 3,4 mkr avser gymnasial vuxenutbildning och 4,9 mkr avser SFI. Grundskolan redovisar ett underskott om 3 mkr till följd av högre volymer. Det positiva resultatet inom den kommunala regionen påverkas av att grundskolan går med ett underskott om -2,9 mkr vilket främst beror på eftersläpning avseende registrering av elever samt att statsbidrag ännu inte erhållits. Vidare redovisar gymnasieskolan ett överskott om 6

mkr till följd av en elevökning som dels beror på nyanlända men även på grund av det nystartade Hotell- och turismprogrammet.

Prognosen visar ett resultat om 10,4 mkr vilket dels beror på högre intäkter (38,9 mkr) samt avvikelse på kostnadssidan (-28,5 mkr). De ökade intäkterna förklaras främst av statliga bidrag för nyanlända samt försäljningsintäkter för "språk och mottagningsenheten" som beräknas påverka intäkterna. Avvikelsen på kostnadssidan beror främst på fler nyanlända barn och elever inom förskolan, fritidshem, grundskolan och gymnasiet. Kostnader för vuxenutbildning ligger under budget.

Teknik- och fastighetsutskottet redovisar ett utfall för perioden om 33,9 mkr (16,1 mkr). Prognosen för helår uppgår till 15 mkr att jämföra med 11 mkr i budgeterat resultat.

Det positiva resultatet fördelar sig mellan de olika verksamheterna enligt följande: Hyresfinansierad verksamhet redovisar ett överskott om 22,2 mkr, kommunersatt verksamhet 5,8 mkr, samt affärsdrivande verksamhet 5,8 mkr.

Hyresfinansierad verksamhet redovisar ett positivt resultat om 22,2 mkr för perioden med en prognos på 11 mkr. Det positiva resultatet förklaras delvis av erhållna försäkringsersättningar (1,2 mkr) samt återbetalning från Skatteverket avseende felaktigt debiterad energiskatt för vindkraft (2,5 mkr). Vidare understiger konsultkostnader budget med 5,4 mkr. Kostnader för el, fjärrvärme och vatten understiger även budget med 5,4 mkr. Arbetet med mindre planerade underhållsåtgärder understiger budget med 5,2 mkr. Underhållsåtgärder planeras intensifiera under hösten. Det positiva utfallet för den kommunersatta verksamheten förklaras av periodiseringseffekter inom förvaltningsgemensam verksamhet. Affärsdrivande verksamhet redovisar ett resultat om 5,8 mkr samtidigt som prognostiserat resultat per helår uppgår till 3,5 mkr. Vilket främst förklaras av att Vatten och avlopp redovisar ett resultat om 5,7 mkr. Det positiva utfallet beror dels på lägre kostnader av material, personal samt finansiella kostnader. Under hösten förväntas kostnaderna öka avseende spolning, drift och konsultarbeten varför prognostiserat resultat per helår uppgår till 3,5 mkr.

Familjerättsnämndens resultat för perioden uppgår till 0,4 mkr (0,5 mkr). Prognosen för helår visar på ett resultat uppgående till 0,6 mkr att jämföra med budget 0 kr. Det positiva resultatet förklaras av lägre personalkostnader till följd av vakanta tjänster. Personalkostnaderna förväntas öka under hösten till följd av tillsättning av de vakanta tjänsterna. Ett eventuellt överskott vid årsbokslut kommer att fördelas mellan Sollentuna, Sigtuna och Upplands Väsby kommuner.

Stöd & process redovisar ett utfall för perioden om 2,2 mkr (1,6 mkr). Prognosen för helår visar på ett resultat om 0,5 mkr. Det positiva resultatet förklaras främst av lägre personalkostnader till följd av vakanta tjänster samt intäkter för IT-arbetsplatser. De vakanta tjänsterna har lett till ökade kostnader avseende inhyrda konsulter.

4.6. Kort om anläggningstillgångar

Vi har gjort en översiktlig analys av anläggningstillgångarna. Kommunens pågående projekt uppgår till 469 mkr. Under 2016 har investeringar om 199 mkr skett i de pågående projekten. Fram till och med augusti har kommunen slutredovisat 41,2 mkr av redovisade pågående projekt. Ett av de större färdigställda projekten under 2016 avser ålderdomshemmet Marieborg (25,6 mkr). Helårsbudgeten uppgår till 556 mkr (437,9 mkr) varav 170,6 mkr avser ombudgetering från 2015. Prognosen avseende investeringsutfallet uppgår till 374 mkr. Avvikelsen mot prognosen förklaras av tidsförskjutningar inom projekt.

Enligt RKR:s rekommendation 11:4 materiella anläggningstillgångar ska kommunen tillämpa komponentavskrivning. Under 2015 påbörjade kommunen arbetet med att dela in de materiella anläggningstillgångarna i betydande komponenter. Sedan 1 januari 2016 tillämpas komponentavskrivningar för de materiella anläggningstillgångarna med undantag för kommunens gator och parker. Komponentindelningen av dessa tillgångar har fördröjts och beräknas bli färdigställt under hösten 2016 för att därefter tillämpas retroaktivt från och med 1 januari 2016. Med anledning av att arbetet med att dela in gator och parker i betydande komponenter har fördröjts har inga aktiveringar skett under 2016 av färdigställda projekt inom gator och park. Färdigställda projekt inom gator och park uppgår per den 31 augusti till 85,5 mkr. De gator och parker som redan är aktiverade sedan tidigare år har skrivits av enligt gamla redovisningsprinciper (12 mkr) vilka kommer rättas när komponentavskrivningen implementeras.

Kommunens exploateringsprojekt redovisas per den 31 augusti till 44,9 mkr, under 2016 har nedskrivningar skett om 0,6 mkr.

Enligt RKR:s rekommendation 18.1 skall investeringsbidrag, anslutningsavgifter och gatukostnadsersättningar initialt tas upp som en skuld (förutbetalad intäkt) i balansräkningen och periodiseras över anläggningarnas respektive nyttjandeperiod. Erhållen gatukostnadsersättning (12 mkr) har ej skuldförts i enlighet med RKR 18:1, utan bokats mot pågående projekt och således minskat postens omslutning. I samband med att arbetet avseende komponentfördelningen färdigställs kommer hanteringen av gatukostnadsersättningarna att ske i enlighet med RKR:s rekommendation, vilket följs upp i samband med granskningen av årsbokslutet.

4.7. 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 senaste ankomna faktura, 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.

Den ej utnyttjade delen av schablonbidrag för flyktingar uppgår till 14,2 mkr (13,2 mkr) och är skuldförd i kommunen. Schablonbidragen erhålls från migrationsverket har under de senaste åren minskat på grund av att Arbetsförmedlingen tagit över delar av kommunernas tidigare

ansvar. Den outnyttjade delen har dock ökat jämfört med föregående år som främst förklaras av de ökade antalet flyktingar.

Kommunen får diverse bidrag från Länsstyrelsen, Socialstyrelsen, Migrationsverket m.m. för insatser inom exempelvis utbildning, vård av äldre, dementa och liknande. Bidragen reserveras som en förutbetalad intäkt för att därefter matchas mot hänförliga kostnader kopplat till de insatser som utförs. Dessa förutbetalda intäkter uppgår vid delårsbokslutet till 2 mkr. Kommunen är inte återbetalningsskyldig för dessa medel. Vi har vid tidigare rapportering noterat att bidrag kvarstår som förutbetalda intäkter under längre tid utan att matchas mot kostnader som uppkommer när projekten som bidragen var ämnade till utförs. Vid årets granskning noterar vi att detta faktum kvarstår då medel som enligt kommunen skulle användas fortfarande finns kvar som förutbetalad intäkt.

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 takt med att kostnader uppkommer.

4.8. Kort om pensioner

Kommunens pensionsskuld baseras på prognos från pensionsförvaltaren Skandia och uppgår per 31 augusti till 223,6 mkr vilket innebär en ökning om 8,9 mkr sedan årsbokslutet.

4.9. Försäljning av Bo i Väsby AB

Under 2015 sålde kommunen dotterbolaget Bo i Väsby AB. I samband med årsbokslutet bedömde kommunen framtida åtaganden kopplade till försäljningen om 45 mkr. Under 2016 har kommunen återfört 23,1 mkr av tidigare reserverade kostnader avseende avtalsmässiga bedömningar i samband med försäljningen av Bo i Väsby. Vid delårsgranskningen kvarstår ca 21 mkr av den initiala bedömningen om 45 mkr.

Stockholm den 6 oktober 2016

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Jeff Erics