

# Upplands Väsby kommun

Granskning av årsbokslut och årsredovisning  
2018



Building a better  
working world

## Innehåll

<b>1. Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
1.1. Bedömning av resultatet i årsredovisningen i förhållande till av fullmäktige beslutade mål och god ekonomisk hushållning .....	3
<b>2. Granskning av årsredovisning och bokslut .....</b>	<b>4</b>
2.1. Bakgrund .....	4
2.2. Syftet med granskningen .....	4
2.3. Granskningens omfattning .....	4
2.4. Allmänt om kvaliteten på bokslutet.....	5
2.5. Kort om årets resultat .....	6
2.6. Ledningsnära kostnader .....	10
2.7. Löneprocessen .....	11
2.8. Kassaflödesanalys.....	11
2.9. Sammanställd redovisning.....	11

## 1. Sammanfattning

På uppdrag av Upplands Väsby kommuns revisorer har Ernst & Young AB (EY) granskat kommunens årsbokslut och årsredovisning för år 2018. Syftet med granskningen har främst varit att erhålla tillräckliga underlag/revisionsbevis för revisorernas uttalanden i revisionsberättelsen, om räkenskaperna ger en rättvisande bild av kommunens och kommunkoncernens resultat och ställning samt att redovisningen av verksamhetens resultat och måluppfyllelse redovisas i enlighet med lagens krav. Vidare syftar granskningen till att lämna grund för revisorernas uttalande till fullmäktige om årsredovisningens fastställande.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionsd i kommunal verksamhet.

Vid granskningen har, i enlighet med god revisionsd, väsentlighet och risk varit vägledande för revisionen. Revisionen täcker således inte in alla eventuella brister i intern kontroll och räkenskaper.

Sammanfattningsvis vill vi lyfta fram följande:

- Baserat på vår granskning bedöms räkenskaperna ge en rättvisande bild av kommunens och kommunkoncernens resultat och ställning.
- Kommunen redovisar ett positivt resultat för 2018 om 20,6 mnkr (58,6 mnkr) jämfört med budgeterade 34,5 mnkr. I det lagstadgade balanskravsresultatet får inte realisationsvinster inkluderas medan engångseffekter i form av nedskrivningar ska inräknas. Balanskravsresultatet uppgår till 15,6 mnkr (5,1 mnkr). Trots att nämnderna sammantaget redovisar överskott mot budgeten med 37 mnkr (+40,5 mnkr jämfört med budget 3,5 mnkr) redovisar alltså kommunen ett underskott jämfört med budget om ca 14 mnkr. Detta beror på att kommunen budgeterar och redovisar utfall av stora resultatposter utanför nämndernas ansvarsområden. Detta leder till oklarheter i ansvar för resultatet. Vi rekommenderar kommunen att budgetera och redovisa utfall av resultatposter kopplat till styrelse och nämnder.
- Kommunens soliditet, med hänsyn tagen till pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser, uppgår per 31 december till 25 procent (28 procent). Soliditeten inklusive ansvarsförbindelser har försämrats mot föregående år till följd av kommunens lägre positiva resultat, stora investeringar som medfört ökad upplåning samt en omföring av ackumulerade överskott för VA och avfall från eget kapital till skulder. Soliditeten exklusive pensionsförpliktelser uppgår till 56 procent jämfört med 64 procent föregående år.
- Strukturen i årsredovisningen är god både vad gäller uppföljning av verksamheten och ekonomin. Den uppföljning och återrapportering som sker av de av fullmäktige fastställda målen är tydlig.
- Kommunstyrelsen bedömer sammantaget att god ekonomisk hushållning föreligger. Vi delar delvis denna uppfattning men noterar att resultatöverskottet inte är i nivå med fullmäktiges mål för året eller långsiktiga nivå. Soliditeten har också försämrats. Överskottet är dessutom lågt beaktat kommunens tillväxt där överskott över 2%, men

gärna 3-4%, bör uppnås för att finansiera de investeringar som görs. Det låga överskottet redovisas också i en högkonjunktur vilket är bekymmersamt.

## **2. Bedömning av resultatet i årsredovisningen i förhållande till av fullmäktige beslutade mål och god ekonomisk hushållning**

Kommunallagen (KL) 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.

Balanskravet innebär att enskilda kommuner och landsting inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet ändå blir negativt måste underskottet kompenseras med motsvarande överskott inom tre år. Kravet på balans kan ses som ett minimikrav, medan kravet om god ekonomisk hushållning förutsätter mer långsiktiga överskott.

I samband med upprättandet av kommunens flerårsplan antas flera övergripande mål som utformas med utgångspunkt från kommunens intressentperspektiv vilka omfattar medborgare, samhälle & miljö, medarbetare och ekonomi och ingår i det övergripande ledningssystemet.

Inom ledningssystemet så återfinns det tre målnivåer, kommunfullmäktiges övergripande mål, nämndmål och verksamhetsmål. Fullmäktige har formulerat tio övergripande mål som utgör den gemensamma inriktningen för nämnder och utskott. De övergripande målen utgår från de fyra intressentperspektiven där strategier fastställts, kopplade till respektive mål.

Perspektiven medborgare och samhälle samt ekonomi riktar sig utåt till kommuninvånarna och andra intressenter medan ekonomi och medarbetare vänder sig inåt mot den egna organisationen. Nämnder och utskott formulerar i sin tur nämndmål och nyckeltal i förhållande till de övergripande målen. På nämnd- och enhetsnivå ska handlingsplaner i förhållande till mål/nyckeltal tas fram. Syftet med handlingsplanerna är att redovisa vilka huvudsakliga aktiviteter som ska säkerställa måluppfyllelsen.

I årsredovisningen görs en utvärdering av måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning genom att de tio fullmäktigemålen utvärderas. Måluppfyllelsen bedöms av kommunstyrelsen i en färgskala: grönt (uppfyllt), gult (delvis uppfyllt) eller rött (ej uppfyllt). För varje övergripande mål görs en samlad bedömning om måluppfyllelse framförallt utifrån resultaten för nyckeltalen men även andra faktorer och undersökningar vägs in. Av de tio målen är samtliga delvis uppfyllda.

Målet ekonomiskt resultat bedöms av kommunen delvis ha uppfyllts för 2018. Kommunfullmäktige har beslutat att det genomsnittliga ekonomiska resultatet under planeringsperioden (3 år) ska uppgå till ett överskott om minst 2,5 procent av skatteintäkterna. Resultatmålet ska långsiktigt säkra en god ekonomisk hushållning och innebär att kommunen ska självfinansiera en stor del av investeringarna. Kommunen redovisar för 2018 ett positivt resultat om 27,3 mnkr (65,0 mnkr) exkluderat för jämförelsestörande poster. Det motsvarar 1,4 procent (2,9 procent) av skatteintäkterna.

Årets balanskravsavstämning, d.v.s. årets resultat rensat för reavinster, visar att kommunens resultat är ett överskott om 15,6 mnkr (5,1 mnkr). Soliditeten har försämrats med 3 procentenheter. Resultatet för treårsperioden 2016 till 2018 har i snitt uppgått till 2,4 procent exklusive jämförelsestörande poster. Kommunens bedömning är att kraven för långsiktig god ekonomisk hushållning uppfylls. Vi delar delvis denna uppfattning men noterar att resultatöverskottet inte är i nivå med fullmäktiges mål för året eller långsiktiga nivå. Soliditeten har också försämrats. Överskottet är dessutom lågt beaktat kommunens tillväxt där överskott över 2%, men gärna 3-4%, bör uppnås för att finansiera de investeringar som görs. Det låga överskottet redovisas också i en högkonjunktur vilket är bekymmersamt.

### **3. Granskning av årsredovisning och bokslut**

#### **3.1. Bakgrund**

Granskningen avser det årsbokslut som Upplands Väsby Kommun är skyldig att upprätta enligt Kommunallagen och Lag om kommunal redovisning. Granskningen omfattar även uppföljning av att rekommendationer från rådet för kommunal redovisning har följts.

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

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

#### **3.2. Syftet med granskningen**

Granskningens syfte är att pröva om årsredovisningen är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen, att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning samt att beskrivningen av verksamhetens resultat/måluppfyllelse är tillfyllest.

Med rättvisande avses:

- att tillgångar och skulder existerar och avser kommunen,
- att tillgångar och skulder värderats och klassificerats rätt,
- att samtliga tillgångar och skulder medtagits,
- att inkomster och utgifter i allt väsentligt periodiserats korrekt, d.v.s. avser verksamhetsåret.

#### **3.3. Granskningens omfattning**

Vår granskning av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning

- Balansräkning
- Finansieringsanalys
- Noter
- Sammanställd redovisning

Granskningen av årsredovisningen har inriktats mot väsentliga poster och avvikelser samt omfattar även bedömning av kommunens ekonomiska ställning och utveckling. Vi har granskat att kommunen beaktat ny lagstiftning och nya redovisningsprinciper. Granskningen omfattar såväl analytisk granskning som substansgranskning av verifierande underlag. Granskningen av förvaltningsberättelsen begränsas till att verifiera att siffror stämmer med redovisade resultat- och balansräkningar samt en översiktlig bedömning att den information som lämnas inte strider mot information som vi i övrigt fått i samband med vår granskning.

Rapporten innehåller iakttagelser från bokslutsgranskningen med avseende på väsentliga poster, och för övriga poster endast om det ansetts nödvändigt mot bakgrund av gjorda noteringar i samband med granskningsarbetet.

Dotterbolaget Väsbyhem AB granskas av annan revisionsbyrå. Vi har erhållit rapportering av granskningen av Väsbyhem från dess revisorer och vi har också tagit del av en "ren revisionsberättelse" från revisorerna. Vi har också deltagit i möte med Bolagets ledning och auktoriserade revisor i februari 2019 och fått årsredovisning och revision presenterad för oss. Ingenting har framkommit som indikerar på väsentliga fel i dotterbolagets redovisning. Vid granskningen av kommunens sammanställda redovisning (koncernredovisningen) har vi förlitat oss på de siffror som framgår av bolagets undertecknade årsredovisning.

EY har tagit del av anvisningar för årsbokslutet 2018. Anvisningarna bedöms vara tydliga och bedöms ha följts av nämnderna.

Alla belopp är angivna i miljoner kronor (mnkr) om inte annat anges. Siffror inom parentes avser föregående år.

### **3.4. Allmänt om kvaliteten på bokslutet**

Bokslutet är för de flesta balans- och resultatposter väl dokumenterat. Samtliga bokslutsspecifikationer är undertecknade av avstämningsansvarig.

Lag om Kommunal redovisning och rekommendationer från rådet för kommunal redovisning bedöms i allt väsentligt efterlevas på ett tillfredsställande sätt.

Beskrivningarna av det ekonomiska läget bedöms vara tillfredsställande i årsredovisningen.

### 3.5. Kort om årets resultat

Mnkr	Kommun	
	2018	2017
Verksamhetens intäkter	646,6	679,9
Verksamhetens kostnader	-2 855,1	-2 763,1
Avskrivningar och nedskrivningar	-116,9	-109,4
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-2 325,4</b>	<b>-2 192,7</b>
Skatteintäkter	1 994,2	1 944,8
Bidrag och avgifter i utjämningsystemen och generella bidrag	342,3	326,7
Finansiella intäkter	15,7	13,7
Finansiella kostnader	-6,3	-33,8
<b>Delsumma skatteintäkter och finansnetto</b>	<b>2 346,0</b>	<b>2 251,4</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>20,6</b>	<b>58,7</b>
Avgår realisationsvinster	-5,0	-53,5
<b>Årets resultat exklusive exploateringsresultat</b>	<b>15,6</b>	<b>5,1</b>

Årets resultat uppgår till 20,6 mnkr. Det lägre resultatet jämfört med föregående år förklaras främst av lägre reavinster vid försäljningar av anläggningstillgångar. I det lagstadsade balanskravsresultatet får inte reavinster inräknas vilket innebär att återföringen av tidigare avsättning kopplat till försäljning av dotterbolaget Bo i Väsby AB om 5,0 mnkr samt avräknas årets resultat. Balanskravsresultatet uppgår därför till 15,6 mnkr (5,7 mnkr).

**Kommunstyrelsen** redovisar ett resultat för 2018 uppgående till -8,3 mnkr (+8,3 mnkr). Det negativa resultatet beror på att kommunen kompenserat privata utförare inom skola och förskola avseende underskotten i egen regi. Kommunstyrelsen står för hela kostnaden för kompensationen 2010-2016 som belastar årets resultat. Kommunstyrelsen belastas även med finansiering av 50% av överkapaciteten för Väsby nya gymnasium vilket överskridit budget med 5,6 mnkr.

**Utbildningsnämnden** redovisar ett underskott om -22,2 mnkr (-20,8 mnkr). Det negativa resultatet beror på att utbildningsutskottet erhållit 24,4 mnkr lägre i bidrag från Migrationsverket än budgeterat samt kostnadsökningar inom utbildningskontoret om 14,1 mnkr. Den största kostnadsökningen är hänförlig till i högre genomsnittskostnader i gymnasieskolan relaterat till att eleverna valt dyrare program jämfört med budgeterat. En

motverkande effekt har lägre volymer än budgeterat inom utbildningskontoret som landar 16,8 mnkr över budget.

**Social- och äldregruppen** redovisar ett överskott om 63,2 mnkr (-9,6 mnkr).

Beställaravdelningen för äldre och personer med funktionsnedsättning uppvisar en positiv avvikelse på 46,2 mnkr vilken främst beror på volymavvikelser inom särskilt boende för äldre. Individ- och familjeomsorgs resultat för året uppgår till 17,9 mnkr. 26,5 mnkr av oförbrukade schablonbidrag från staten avseende ensamkommande barn från tidigare år har intäktsförts under 2018.

**Övriga nämnder** redovisar mindre eller inga avvikelser mot budget.

Trots att nämnderna sammantaget redovisar överskott mot budgeten med 37 mnkr (+40,5 mnkr jämfört med budget 3,5 mnkr) redovisar alltså kommunen ett underskott jämfört med budget om ca 14 mnkr. Detta beror på att kommunen budgeterar och redovisar utfall av stora resultatposter utanför nämndernas ansvarsområden. Detta leder till oklarheter i ansvar för resultatet. Vi rekommenderar kommunen att budgetera och redovisa utfall av resultatposter kopplade till styrelse och nämnder.

### 3.6. Kort om balansräkningen

Mnkr	Kommun 2018	Kommun 2017
<b>Tillgångar</b>		
<b>Anläggningstillgångar</b>		
Immateriella anläggningstillgångar	0,1	0,2
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2 279,1	1 957,8
Maskiner och inventarier	60,2	63,5
Finansiella anläggningstillgångar	209,5	209,5
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>2 548,9</b>	<b>2 231,0</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	108,7	60,7
Kortfristiga fordringar	223,2	236,4
Kassa och bank	21,1	2,8
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>353,0</b>	<b>299,9</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>2 901,9</b>	<b>2 530,9</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>		
<b>Eget kapital</b>		
Årets resultat	20,6	58,6
Övrigt eget kapital	1 592,3	1 554,8
<b>Summa eget kapital</b>	<b>1 612,9</b>	<b>1 613,4</b>
<b>Avsättningar</b>		
Avsättningar för pensioner	240,4	220,8
Övriga avsättningar	94,2	85,9
<b>Summa avsättningar</b>	<b>334,6</b>	<b>306,7</b>



<b>Skulder</b>		
Långfristiga skulder	465,3	133,4
Kortfristiga skulder	489,1	477,4
<b>Summa skulder</b>	<b>954,4</b>	<b>610,8</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>2 901,9</b>	<b>2 530,9</b>
<b>Poster inom linjen/ansvarförbindelser</b>		
Borgensåtaganden	1 566,8	1 478,1
Garantiförbindelser	0,1	0,1
Övrig ansvarförbindelse	0,0	0,0
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	708,0	719,6
Särskild löneskatt på pensionsförpliktelser äldre än 1998	171,8	174,6
Pensionsförpliktelser förtroendevalda	7,7	7,9
Särskild löneskatt på pensionsförpliktelser förtroendevalda	1,8	1,9
Leasing		
<b>Soliditet</b>		
Soliditet	56%	64%
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser	25%	28%

Soliditeten för kommunen, inklusive samtliga pensionsåtaganden uppgår till 25 procent (28 procent) och har försämrats i jämförelse med föregående år vilket är en följd av att årets positiva resultat ej ökar eget kapital i samma utsträckning som balansomslutning har ökat, samt att en omföring av årets samt tidigare resultat avseende affärsdrivande verksamheter på totalt 20 mnkr har gjort från eget kapital till förutbetalda intäkter (skuldpost). Omföringen har genomförts i enlighet med RKR:s rekommendationer.

Borgensåtagandet uppgår till 1 566,8 mnkr (1 478,1 mnkr) och avser en solidarisk borgen som Upplands Väsby kommun i april 2010 ingick såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 288 kommuner som per 2018-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar föreningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördela dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

### **3.6.1. Materiella anläggningstillgångar 2 339,3 mnkr (2 021,3 mnkr)**

Materiella anläggningstillgångar har ökat med 318 mnkr jämfört med 31 december 2017. Den ökade omslutningen är en följd av årets investeringar som uppgår till 280,5 mnkr där samtliga investeringar har slutredovisats och förts över från pågående projekt till mark, byggnader och andra tekniska anläggningstillgångar samt inventarier. Större investeringsprojekt under året avser Eds Allé (41,8 mnkr), Fyrklövern etapp ett och två (63,4 mnkr).

### **3.6.2. Finansiella anläggningstillgångar 209,5 mnkr (209,5 mnkr)**

Finansiella anläggningstillgångar är i nivå med föregående år. Tillgångarna utgörs framförallt av andelar i Väsbyhem om 126,2 mnkr.

### **3.6.3. Kortfristiga fordringar 223,2 mnkr (236,4 mnkr)**

Kundfordringarna har stämts av mot kundreskontra utan anmärkning och uppgår till 71,2 mnkr (56,5 mnkr). En åldersanalys av utestående fordringar visar på att 3,9 mnkr (3,9 mnkr) är reserverat som osäkert. Kommunens redovisningsprincip är att reservera samtliga kundfordringar som är äldre än 90 dagar.

Ankomstregistrerade leverantörsfakturor uppgår till 54,1 mnkr (73,4 mnkr) och består av leverantörsfakturor som ankommit kommunen men som ännu inte konterats till korrekt kostnadskonto. Ökningen mot föregående år beror på fluktuationer i fakturaströmmar.

### **3.6.4. Kassa och bank 21,1 mnkr (2,8 mnkr)**

Avstämning av likvida medel har skett mot kontoutdrag från bank och postgiro utan anmärkning. Goda rutiner för månatlig avstämning avseende likvida medel finns i kommunen. Kommunen har 0,1 mnkr (0,1 mnkr) i utestående handkassar. Vi har stickprovvis kontrollerat att inventeringsintyg upprättats för handkassorna per 181231.

Kommunen redovisar ett positivt kassaflöde uppgående till 18,3 mnkr (-159,8 mnkr). Kassaflödet från den löpande verksamheten genererar ett positivt kassaflöde uppgående till 99,9 mnkr (176,5 mnkr). Vidare har stora investeringar skett i materiella anläggningstillgångar under året vilket leder till ett negativt kassaflöde från investeringsverksamheten om -360,6 (-357,3 mnkr). Slutligen har kommunen även tagit upp ett nytt lån om 300 mnkr samt minskat checkkrediten med 21 mnkr, vilket utgör kassaflödet från finansieringsverksamheten. Kommunen har i sin årsredovisning redovisat checkkrediten som del av kassan istället för under finansieringsverksamheten. Negativa saldon på koncernkonto/checkkredit ska inte redovisas som likvida medel.

### **3.6.5. Eget Kapital 1 612,9 mnkr (1 613,4 mnkr)**

Förändringen av kommunens eget kapital är hänförligt till årets redovisade resultat, + 20,6 mnkr (58,6 mnkr), samt en omföring från eget kapital till interimsskulder avseende affärsdrivande verksamheten på 12,1 mnkr. Soliditeten inklusive samtliga pensionsåtaganden uppgår till 25 procent (28 procent).

### **3.6.6. Avsättningar för pensioner 240,4 mnkr (220,8 mnkr)**

Vi har stämt av pensionsavsättningen mot redovisat underlag från Skandia utan anmärkning. Aktualiseringsgraden för kommunen uppgår till 96 procent (96 procent). Detta innebär att det för ca 4 procent av antalet personer som skulden beräknas för råder en osäkerhet om samtliga parametrar beaktats i pensionskuldberäkningen. Kommunens aktualiseringsgrad är på en förhållandevis god nivå jämfört med andra kommuner.

### **3.6.7. Övriga avsättningar 94,2 mnkr (85,9 mnkr)**

Övriga avsättningar har ökat mot föregående år med 8,3 mnkr. Ökningen avser i sin helhet avsättning för framtida sanering av överlåten mark vid Messingen då man noterat PCB halter

i marken. Resterande avsättningar är oförändrade mot föregående år och avser övertagande av parkeringsyta inklusive ett åtagande från AB Väsbyhem. AB Väsbyhem har erlagt 61,4 mnkr till kommunen avseende denna transaktion. Avsättningen kommer att nyttjas mot kommunens utgifter vid framtida anläggningsarbete. Resterande 24,5 mnkr avser försäljning av planlagd mark och byggrätter där detaljplan inte har antagits, varför erlagd köpeskilling ses som en avsättning till dess att ny detaljplan antas.

### **3.6.8. Övriga skulder 954,4 mnkr (610,8 mnkr)**

Långfristiga skulder uppgår till 465,3 mnkr (133,4 mnkr) vilket innebär en ökning om 331,9 mnkr jämfört med föregående år. Ökningen är främst hänförlig till kommunen under året tagit upp ett nytt lån uppgående till 300 mnkr.

Leverantörsskulder uppgår till 165,4 mnkr (174,9 mnkr). Vi har utfört åldersanalys på leverantörsskulder i syfte att säkerställa att kommunen inte har gamla oreglerade skulder som uppgår till väsentliga belopp. Vid åldersanalysen noterades att kommunen har oreglerade leverantörsskulder om totalt 5,6 mnkr (7,3 mnkr) (294 enskilda poster) vars förfalldatum passerat mer än 90 dagar. Vi rekommenderar kommunen att se över dessa oreglerade leverantörsfakturor. Vi förstår det som att flertalet av dessa fakturor är hänförliga till 2008 och ett databasbyte som skedde under det året. Fakturorna ska alltså vara betalda men inte reglerade i den leverantörsreskontra som finns.

Interimsskulder uppgår till 284,9 mnkr (282,3 mnkr). Kommunen erhåller diverse bidrag från Länsstyrelsen, Socialstyrelsen, Migrationsverket m.m. för insatser inom exempelvis utbildning, vård av äldre, dementa och liknande. Bidragen reserveras som en förutbetalld intäkt för att därefter matchas mot hänförliga kostnader kopplat till de insatser som utförs. Det återfinns inga specifika villkor kopplat till dessa bidrag och delar av erhållna medel som avser 2018 har periodiserats och ämnas nyttjas under 2019 då kostnaderna kommer uppstå.

### **3.6.9. Poster inom linjen 2 456,2 mnkr (2 382,2 mnkr)**

Poster inom linjen består av borgensåtagande, garantiförbindelse samt pensionsförpliktelser som uppkommit före år 1998.

### **3.6.10. Summa funna fel**

Inga väsentliga fel har noterats. En genomgång av gamla leverantörsskulder behöver dock göras.

## **3.7. Ledningsnära kostnader**

Vi har utfört en uppföljning av den under hösten genomförda granskningen av kommunens ledningsnära kostnader. Granskningen har omfattat konton såsom personalrepresentation, extern representation, övriga personalkostnader, resekostnader, logi i samband med resor, samt avgifter för kurser och konferenser. Likt tidigare år har vi identifierat att det föreligger brister avseende att erforderliga dokument som styrker syfte, deltagare och program vid representation och resor, inte bifogas redovisningen.

### **3.8. Löneprocessen**

Vi har följt upp den statistiska dataanalyseringen som vi genomförde på kommunens lönekostnader till och med november 2018. Vår uppföljning omfattade bland annat att säkerställa att bruttolöneutbetalningarna är korrekta för ett urval av personer. Vi har även granskat att sociala avgifter och källskatt betalas och redovisas enligt gällande regelverk. Vidare har vi kontrollerat att det inte förekommer personer med ogiltiga personnummer eller anställda med flera anställningsnummer, utan att det finns en rimlig förklaring till detta samt att det finns giltiga anställningsavtal för de poster där det erfordras. För en timanställd har vi identifierat avsaknad av anställningsavtal.

### **3.9. Kassaflödesanalys**

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Vi har noterat att kommunen redovisat omföringen avseende affärsdrivande verksamheter från eget kapital till förutbetalda intäkter som byte av redovisningsprincip istället för förändring av rörelseskulder. Vidare har vi noterat att kommunen redovisat checkräkningskredit som del av kassan istället för som del av finansieringsverksamheten. Kommunens kassaflödesanalys är i övrigt upprättad i enlighet med rekommendation från Rådet för kommunal redovisning. Informationen i kassaflödesanalysen är förenlig med information i övriga delar av årsredovisningen.

### **3.10. Sammanställd redovisning**

Den sammanställda redovisningen omfattar kommunen och av kommunen direkt och indirekt ägda företag.

Resultatet i kommunkoncernen är positivt och uppgår till 100,9 mnkr (142,8 mnkr). Balansomslutningen har ökat med 691,6 mnkr till 6 324,7 mnkr och soliditeten har minskat till 52 procent (57 procent). När ansvarsförbindelsen för pensioner räknats in uppgår soliditeten till 38 procent (41 procent).

Stockholm den 28 februari 2019

Mikael Sjölander  
Auktoriserad revisor  
Certifierad kommunal revisor

Sara Edholm