

# Upplands Väsby kommun

Granskning av årsbokslut och årsredovisning  
2016



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>6</b>
2.1. Bakgrund .....	6
2.2. Syftet med granskningen .....	6
2.3. Granskningens omfattning .....	6
2.4. Allmänt om kvaliteten på bokslutet.....	7
2.5. Kort om årets resultat .....	8
2.6. Ledningsnära kostnader .....	13
2.7. Löneprocessen .....	13
2.8. Kassaflödesanalys.....	14
2.9. Sammanställd redovisning.....	14

## 1. Sammanfattning

På uppdrag av Upplands Väsby kommuns revisorer har Ernst & Young AB (EY) granskat kommunens årsbokslut och årsredovisning för år 2016. Syftet med granskningen har främst varit att erhålla tillräckliga underlag/revisionsbevis för revisorernas uttalanden i revisionsberättelsen beträffande 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:

- Årsredovisningen ger en bra bild av kommunens verksamheter och ekonomi.
- Räkenskaperna ger en rättvisande bild av kommunens och kommunkoncernens resultat och ställning.
- Kommunen redovisar ett positivt resultat för 2016 om 75,3 mnkr (662,5 mnkr). Resultatet överstiger budgeterat resultat med 34,0 (623,5 mnkr). Exklusive jämförelsestörande poster uppgår resultatet till 66,4 mnkr (48,5 mnkr). I det lagstadgade balanskravsresultatet får inte realisationsvinster inkluderas medan engångseffekter i form av nedskrivningar och effekter av införandet av komponentavskrivning ska inräknas. Balanskravsresultatet uppgår till 41,7 mnkr (-49,5 mnkr). För att nå balanskravsresultatet avräknas följande poster från årets resultat:
  - Återföring av tidigare avsättning avseende försäljning av dotterbolag 33,4 mnkr.
  - Realisationsvinster 0,2 mnkr.
- Kommunens soliditet, med hänsyn tagen till pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår per 31 december till 26 procent (22 procent). Soliditeten inklusive ansvarsförbindelser har förbättrats mot föregående år till följd av lägre pensionsförpliktelser samt årets positiva resultat. Soliditeten exklusive pensionsförpliktelser uppgår till 66 procent jämfört med 65 procent för år 2015.
- 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. Som framgår av rapport nr 11/2016 Grundläggande granskning, anser vi dock att kommunen behöver förtydliga grunderna för när ett mål bedöms som uppnått, delvis uppnått eller ej uppnått.
- Kommunstyrelsen bedömer sammantaget att god ekonomisk hushållning föreligger och vi delar den uppfattningen.

### **1.1. 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 "Flerårsplan med budget 2016 - 2018" har fullmäktige formulerat 10 övergripande mål som utgör den gemensamma inriktningen för nämnder och utskott. De övergripande målen utgår från fyra styrkortsperspektiv; kund, ekonomi, medarbetare samt samhälle och miljö. För respektive övergripande mål har strategier fastställts. Perspektiven kund och samhälle och miljö 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. Det finns dock inte några definierade och beslutade mer specifika riktlinjer för när utfallet ska bedömas grönt, gult eller rött. Det är därför svårt att verifiera styrelsers och nämnders bedömningar. Av de 10 målen har 5 mål uppfyllts, 4 är delvis uppfyllda och 1 har inte uppfyllts.

Målet kunden i fokus är uppfyllt. Serviceundersökningen visar på fortsatt goda resultat och nöjdheten inom hemtjänsten och äldreomsorgen har ökat ytterligare. En utmaning under kommande år är att genom den långsiktiga planen avseende utbyggnation av förskole- och grundskoleplatser då det under året endast var 38% av barnen som erhöll plats på önskat datum.

Målet kunskap och lärande bedöms delvis ha uppfyllts.

I Sveriges Kommuner och Landstings (SKL) undersökning över skolor där Upplands Väsby hamnar på plats 95 av landets 290 kommuner, där framför allt meritvärdet inom årskurs 9 har förbättrats jämfört mot föregående år. Däremot finns det fortsatt förbättringspotential avseende andelen gymnasieelever som tar examen inom 4 år. Det finns även ett antal andra mål och nyckeltal där man inte klarar budgeterade målnivåer och där kommunen fortsatt behöver bedriva ett systematiskt utvecklingsarbete för att öka måluppfyllelsen.

Målet mångfald bedöms vara uppfyllt då kommunen sedan flera år tillbaka erbjuder goda valmöjligheter både inom välfärdstjänsterna och på bostadsmarknaden. Inom bostads-

marknaden återspeglas detta tydligt inom investeringsprojektet Fyrklövern som omfattar nybyggnation av ca 1 600 nya lägenheter där 14 olika byggherrar är involverade i 15 bostadsprojekt.

Trygghet och hälsa har inte uppfyllts. Väsbybornas upplevda trygghet har försämrats och är fortsatt låg i jämförelse med andra kommuner. Fokus framöver är att fortsätta med trygghetskapande insatser såsom trygghetsvandring och samverkansöverenskommelse inklusive medborgarlöften ingåtts med polisen. Fastighetsägare inom kommunen skall verka för att kommunen är en säker och trygg plats att bo på. Under året har kommunen fört en dialog med fastighetsägarna avseende att öka möjligheterna för socialt utsatta personer att erhålla hyreskontrakt. Detta har resulterat i att fler bostadsbolag accepterar försörjningsstöd som inkomst vilket medför större möjligheter för personer att erhålla hyreskontrakt.

Målet miljö och klimat bedöms delvis ha uppfyllts. Energianvändningen under 2016 minskade med 1 procent mot målet om 3 vilket är en följd av att tillfälliga lokaler hyrts in samt att höga utomhustemperaturer bidragit till ökad användning av kylanläggningen i Vilundaparken. Under året har satsningar skett avseende avfallshanteringen genom att kontakta fastighetsägare för att öka intresset för matavfallsinsamling vilket gett resultat och den insamlade mängden matavfall uppgick till 23,4 procent. I linje med detta har kommunen även reviderat sin avfallstaxa där rabatt ges för de hushåll som väljer matavfallsinsamling.

Målet hållbar tillväxt har uppfyllts. Kommunen uppnår för andra året i rad målet att bygga minst 300 bostäder per år då 379 bostäder färdigställdes under 2016. Under året blev Upplands Väsby utsedda till *Årets samhällsbyggare* för att man genom projektet Fyrklövern nyttjat en flexibelprissättning av marken vilket bidragit till att stimulera bostadsbyggandet.

Målet näringsliv och arbete har uppfyllts. Upplands Väsby placerar sig på tio i topp listan i Svenskt Näringslivs kommunranking av företagsklimat. Under året utsågs Upplands Väsby inom Synas undersökning till den kommunen inom Stockholms län med bäst tillväxt bland företagen. Utmaningar för framtiden är att i ännu högre grad underlätta för företagens tillväxt och etablering i kommunen samt skapa fler arbetstillfällen.

Målet attraktiv arbetsgivare har delvis uppfyllts. Årligen genomförs en medarbetarenkät baserat på SKL:s standardfrågor avseende Hållbart medarbetar engagemang (HME) där kommunen inte riktigt når sitt höga mål men står sig väl jämfört mot andra kommuner.

Målet ekonomiskt resultat har uppfyllts. Kommunfullmäktige har beslutat att det genomsnittliga ekonomiska resultatet under en planeringsperiod (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 2016 ett positivt resultat om 66,4 mnkr (48,5 mnkr) exkluderat för jämförelsestörande poster. Det motsvarar 3,1 procent (2,4 procent) av skatteintäkterna.

Årets balanskravsavstämning, d.v.s. årets resultat rensat för reavinster, visar att kommunens resultat är ett överskott om 41,7 mnkr (-49,5 mnkr). Soliditeten har förstärkts och kommunens låneskuld amorterades under föregående räkenskapsår. Kommunens bedömning är att kraven för långsiktig god ekonomisk hushållning uppfylls och vi delar den bedömningen.

Målet kvalitet och effektivitet är delvis uppfyllt. Upplands Väsby är fortsatt en av landets mest kostnadseffektiva kommuner. Resultaten visar att kommunen totalt sett är effektiv jämfört med standardkostnaden men att variation förekommer inom olika verksamheter. Däremot är kostnaden avseende barn- och ungdomsvård hög jämfört med de flesta andra kommunerna inom länet där bara Södertälje och Botkyrka har högre kostnader per invånare. Sett på verksamhetsnivå är det inom familjevård och öppna insatser som kostnaderna är högre än genomsnittet. Vilket har medfört att verksamhetsplanen för 2017 inkluderar en handlingsplan som omfattar att minska andelen köpta familjehem och satsa på arvoderade familjehem i större utsträckning.

## 2. Granskning av årsredovisning och bokslut

### 2.1. Bakgrund

Granskningen avser det årsbokslut som Upplands Väsby Kommun är skyldiga 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.

### 2.2. 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.

### 2.3. 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 2017 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 2016. 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.

#### **2.4. 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.



## 2.5. Kort om årets resultat

Mkr	Kommunen 2016	Kommunen 2015	Budget 2016	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	580,6	481,6	674,6	-94,0
Verksamhetens kostnader	-2 566,9	-2 334,2	-2 641,9	75,0
Avskrivningar	-89,4	-178,1	-75,5	-13,9
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-2 075,7</b>	<b>-2 030,7</b>	<b>-2 042,8</b>	<b>-32,9</b>
Skatteintäkter	1 853,8	1 754,2	1 861,7	-7,9
Bidrag och avgifter i utjämningsystemen och generella bidrag	256,8	227,7	218,7	38,1
Finansiella intäkter	42,0	722,0	8,5	33,5
Finansiella kostnader	-1,7	-10,7	-4,5	3,1
<b>Delsumma skatteintäkter och Finansnetto</b>	<b>2 150,9</b>	<b>2 693,2</b>	<b>2 084,1</b>	<b>66,8</b>
<b>Årets resultat (förändring av eget kapital)</b>	<b>75,3</b>	<b>662,5</b>	<b>41,3</b>	<b>33,9</b>
Avgår realisationsvinster	-33,6	-712	-	-
<b>Årets resultat enligt balanskravet</b>	<b>41,7</b>	<b>-49,5</b>	<b>41,3</b>	<b>0,4</b>

Årets resultat uppgår till 75,3 mnkr och överstiger budget med 34,0 mkr. Avvikelsen mot budget förklaras främst av återföringen av tidigare gjord avsättning för kostnader kopplat till försäljningen av Bo i Väsby AB under 2015. Återföringen uppgår till 33,4 mnkr och resterande avvikelser avser främst övriga realisationsresultat.

I det lagstadgade balanskravsresultatet får inte reavinster inräknas vilket innebär att återföringen av tidigare avsättning kopplat till försäljning av dotterbolaget Bo i Väsby AB om 33,4 mnkr samt reavinst från försäljning av övriga tillgångar om 0,2 mnkr ska avräknas årets resultat. Balanskravsresultatet uppgår därför till 41,7 mnkr (-49,5 mnkr).

**Kommunstyrelsen** redovisar ett resultat för 2016 uppgående till +14,9 mnkr (+15,5 mnkr). Av dessa avser 9,4 mnkr (13,1 mnkr) särskilda medel där överskottet bland annat är hänförligt till lägre hyres- och personalkostnader till följd av vakanser.

Kommunstyrelsens egen verksamhet redovisar ett överskott om 5,5 mnkr (2,4 mnkr) till följd av att projektmedel inte nyttjats fullt ut.

**Teknik och fastighetsutskottet** redovisar ett positivt resultat om 18 mnkr (1,4 mnkr). Överskottet förklaras framförallt av ett överskott inom hyresfinansierad verksamhet 11 mnkr, i enlighet med beslutat avkastningskrav enligt kommunfullmäktiges flerårsplan samt överskott inom VA-verksamheten uppgående till 6,8 mnkr till följd av högre anläggningsavgifter.

**Byggnadsnämnden** redovisar ett positivt resultat om 2,6 mnkr (4,0 mnkr). Överskottet förklaras främst av personalvakanser, lägre konsultkostnader samt lägre kostnader för annonsering. Föregående års notering avseende att nämndens egna resultatanalyser i

verksamhetsberättelsen bör utvecklas bedöms delvis åtgärdad men kan fortfarande utvecklas då vissa stycken är mer konstateranden än förklaringar till utfallet.

**Social- och äldrenämnden** redovisar till skillnad mot föregående år, ett underskott om -2,1 mnkr (+ 6.2 mnkr) att jämföras med budgeterat resultat på 0 mnkr. Underskottet förklaras av ökade kostnader jämfört med budgeterat till följd av att antalet boendeplasseringar inom äldreomsorgen överstiger budgeterat antal samt tillkommande kostnader avseende placeringar inom barn- och ungdomsvård. För att finansiera de ökade kostnaderna till följd av ökade volymer har särskilda medel från kommunens centrala buffert nyttjats om totalt 12,2 mnkr. Utan dessa tillskjutande medel hade underskottet uppgått till 14,3 mkr.

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

## Balansräkning

Mkr	Kommun 2016	Kommun 2015
<b>Tillgångar</b>		
<b>Anläggningstillgångar</b>		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 692,4	1 464,9
Maskiner och inventarier	52,5	48,2
Finansiella anläggningstillgångar	190,3	190,3
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>1 935,2</b>	<b>1 703,4</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	45,1	36,7
Kortfristiga fordringar	199,3	181,3
Kassa och bank	162,7	371,2
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>407,1</b>	<b>589,2</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>2 342,3</b>	<b>2 292,6</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>		
<b>Eget kapital</b>		
Årets resultat	75,3	662,5
Övrigt eget kapital	1 479,5	828,1
<b>Summa eget kapital</b>	<b>1 554,8</b>	<b>1 490,6</b>
<b>Avsättningar</b>		
Avsättningar för pensioner	217,2	214,7
Övriga avsättningar	85,9	85,9
<b>Summa avsättningar</b>	<b>303,1</b>	<b>300,6</b>
<b>Skulder</b>		
Långfristiga skulder	94,6	91,3
Kortfristiga skulder	389,8	410,1
<b>Summa skulder</b>	<b>484,4</b>	<b>501,4</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>2 342,3</b>	<b>2 292,6</b>
<b>Poster inom linjen/ansvarförbindelser</b>		
Borgensåtaganden	1 253,3	1 488,5
Garantiförbindelser	102,4	94,7
Övrig ansvarförbindelse	0,0	0,0
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	748,8	781,8
Särskild löneskatt på pensionsförpliktelser äldre än 1998	181,6	189,6
Pensionsförpliktelser förtroendevalda	10,4	13,0
Särskild löneskatt på pensionsförpliktelser förtroendevalda	2,5	3,2
Leasing		
<b>Soliditet</b>		
Soliditet	66%	65%
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser	26%	22%

Soliditeten för kommunen, inklusive samtliga pensionsåtaganden uppgår till 26 procent (22 procent) och har förbättrats i jämförelse med föregående år. Eget kapital har förbättrats med 64,2 mnkr mot föregående år och förklaras främst av årets positiva resultat

### **2.5.1. Materiella anläggningstillgångar 1 692,2 mnkr (1 464,9 mnkr)**

Materiella anläggningstillgångar har ökat med 227,3 mnkr jämfört med 31 december 2015. Enligt rekommendation från Rådet för kommunal redovisning finns ett tydligt uttalat krav att kommuner ska tillämpa komponentredovisning. Kommunen färdigställde stor del av arbetet med komponentindelning per 31 december 2015 och har under 2016 börjat tillämpa komponentavskrivning fullt ut på väsentliga materiella anläggningstillgångar. Kommunen har även under 2016 färdigställt arbetet med komponentindelning av gator. I likhet med tidigare hantering har kommunen frivilligt valt att tillämpa komponentredovisning retroaktivt trots att RKR tillåter att det endast tillämpas framgent. Arbetet med att dela in gator i komponenter har resulterat i nedskrivningar om 11,1 mnkr. Nedskrivningen har redovisats mot eget kapital och avser således effekt av korrigerat bokfört värde till följd av retroaktiv tillämpning av komponentredovisning för gator.

Under året har en fastighet avyttrats som medfört en reavinst om 0,2 mnkr (1,7 mnkr). Inga andra försäljningar av materiella anläggningstillgångar har skett under året.

Årets investeringar uppgår till 319,0 mnkr (227,9 mnkr). En av de större investeringarna avser det pågående projektet *Eds allé* (92,4 mnkr) och omfattar VA inom exploateringsområdet samt gator och vägar.

Årets aktiveringar uppgår till 278,4 mnkr (63,9 mnkr). Några av de större investeringarna som slutredovisats under året avser Odenslunda skola (78,2 mnkr), vårdboendet Marieborg (25,6 mnkr) och tätskikt på Mälarbron (16,2 mnkr). Orsaken bakom de ökade slutredovisningarna förklaras av slutförandet av projekten ovan tillsammans med slutförandet av implementeringen av komponentindelningen har medfört att slutredovisning avseende gata och park skett senare vilket ger upphov till budgetdeskripsen avseende avskrivningarna i resultaträkningen.

### **2.5.2. Förråd, lager och exploateringstillgångar 45,1 mnkr (36,7 mnkr)**

Från och med år 2012 redovisas exploateringsprojekten, 45,1 mnkr (36,7 mnkr), som en omsättningstillgång eftersom avsikten är att avyttra den mark som exploateras. Under året har kommunen skrivit ned exploateringsprojekt med sammanlagt 5,7 mnkr (3,3 mnkr).

### **2.5.3. Finansiella anläggningstillgångar 190,3 mnkr (190,3 mnkr)**

Inga investeringar, avyttringar eller nedskrivningar har skett av kommunens finansiella anläggningstillgångar under räkenskapsåret 2016 varför posten är oförändrad vid jämförelse med föregående år.

### **2.5.4. Kortfristiga fordringar 199,3 mnkr (181,3 mnkr)**

Kundfordringarna har stämts av mot kundreskontra utan anmärkning och uppgår till 31,0 mnkr (36,8 mnkr). En åldersanalys av utestående fordringar visar på att 3,3 mnkr (2,9 mnkr) är reserverat som osäkert. Kommunens redovisningsprincip är att reservera samtliga kundfordringar som är äldre än 90 dagar.

Kundfordringar för VA uppgår till 4,1 mnkr (4,5 mnkr). Ingen reservering för osäkra kundfordringar VA görs, vilket är enligt samma principer som kommunen tillämpat tidigare år. I likhet med föregående år har vi identifierat ett antal kreditposter i reskontran som bör utredas samt rensas bort. Beloppen är dock inte materiella.

Ankomstregistrerade leverantörsfakturor uppgår till 56,4 mnkr (53,4 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.

#### **2.5.5. Kassa och bank 162,7 mnkr (371,2 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 handkassor, vi har stickprovsvis kontrollerat att inventeringsintyg upprättats för handkassorna per 161231.

Kommunen redovisar ett negativt kassaflöde uppgående till – 208,5 mnkr (256,3 mnkr). Kassaflödet från den löpande verksamheten genererar ett positivt kassaflöde uppgående till 101,4 mnkr (74,2 mnkr). Det negativa kassaflödet förklaras främst av stora investeringsvolymerna i materiella anläggningstillgångar (-336 mnkr)

#### **2.5.6. Eget Kapital 1 554,8 mnkr (1 490,7 mnkr)**

Förändringen av kommunens egna kapital är hänförligt till årets redovisade resultat, + 75,3 mnkr (662,5 mnkr) samt nedskrivning på grund av införandet av komponentavskrivning för gator -11,1 mnkr.

Soliditeten inklusive samtliga pensionsåtaganden uppgår till 26 procent (22 procent).

#### **2.5.7. Avsättningar för pensioner 217,3 mnkr (214,7 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 pensionsskuldberäkningen. Kommunens aktualiseringsgrad är på en förhållandevis god nivå jämfört med andra kommuner.

#### **2.5.8. Övriga avsättningar 85,9 mnkr (85,9 mnkr)**

Övriga 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.

### **2.5.9. Övriga skulder 484,4 mnkr (501,3 mnkr)**

Långfristiga skulder uppgår till 94,6 mnkr (91,3 mnkr) vilket innebär en ökning om 3,3 mnkr jämfört med föregående år. Ökningen är främst hänförlig till ökade skulder avseende gatukostnadsersättningar och anläggningsavgifter för VA till följd av nya anslutningar.

Leverantörsskulder uppgår till 137,4 mnkr (144,6 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 3,5 mnkr (264 st enskilda poster) vars förfallodatum passerat mer än 90 dagar. Vi rekommenderar kommunen att se över dessa oreglerade leverantörsfakturor.

Interimsskulder uppgår till 235,4 mnkr (240,7 mnkr). Kommunen har erhållit 23,4 mnkr i bidrag från Migrationsverket avseende tillkommande kostnader för mottagandet av nyanlända inom kommunen. Ökningen av de förutbetalda intäkterna motverkas av återföringen av tidigare reserverade kostnader i samband med försäljningen av Bo i Väsby AB om 33,4 mkr vilket medför att nettoförändringen är en minskad omslutning av posten.

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. Vid bokslutet utgör merparten av dessa bidrag erhållna medel från Migrationsverket kopplat till flyktingsituationen och uppgår till ca 24,9 mnkr. Det återfinns inga specifika villkor kopplat till dessa bidrag och delar av erhållna medel som avser 2016 har periodiserats och ämnas nyttjas under 2017 då kostnaderna för flyktmottagandet kommer uppstå.

### **2.5.10. Poster inom linjen 2 299,0 mnkr (2 570,8 mnkr)**

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

### **2.5.11. Summa funna fel**

Inga väsentliga fel har noterats.

## **2.6. 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.

## **2.7. Löneprocessen**

Vi har följt upp den statistiska dataanalyskörningen som vi genomförde på kommunens lönekostnader till och med november 2016. 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.

## **2.8. Kassaflödesanalys**

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Kommunens kassaflödesanalys är upprättad i enlighet med rekommendation från Rådet för kommunal redovisning. Informationen i kassaflödesanalysen är förenlig med information i övriga delar av årsredovisningen.

## **2.9. Sammanställd redovisning**

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

Resultatet i kommunkoncernen är positivt och uppgår till 134,6 mnkr (425,3 mnkr). Det lägre resultatet jämfört med föregående år beror främst på reavinsten från försäljningen av dotterbolaget Bo i Väsby AB som under 2015 medförde en realisationsvinst om 435,1 mnkr. Balansomslutningen har minskat med 153,2 mnkr till 5 131,7 mnkr och soliditeten har ökat till 60 procent (56 procent). När ansvarsförbindelsen för pensioner räknats in uppgår soliditeten till 41 procent (37 procent).

Stockholm den 9 mars 2017

Mikael Sjölander  
Auktoriserad revisor  
Certifierad kommunal revisor

Jeff Erics