

Nacka kommun

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2018



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
2.	Sammanfattning	4
3.	God ekonomisk hushållning	6
4.	Kommunens ekonomiska läge	8
4.1.	Nacka kommuns ekonomiska resultat	8
4.2.	Driftkostnader	8
4.3.	Registeranalys löner	8
4.4.	Avvikelser styrelse/nämnd	9
5.	Balansräkningen	10
5.1.	Anläggningstillgångar 8 076 Mkr (6 928 Mkr)	10
5.2.	Omsättningstillgångar 730 Mkr (997 Mkr)	11
5.3.	Tvistiga leverantörsfakturor 50 Mkr (14 Mkr)	11
5.4.	Eget kapital 3 639 Mkr (3 550 Mkr)	11
5.5.	Avsättning för pensioner, 686 Mkr (595 Mkr)	11
5.6.	Övriga avsättningar 839 Mkr (890 Mkr)	12
5.7.	Långfristiga skulder 2 172 Mkr (1 420 Mkr)	12
5.8.	Kortfristiga skulder, 1 473 Mkr (1 520 Mkr)	12
6.	Ställda panter och ansvarsförbindelser	13
7.	Leasingåtaganden	13
8.	Sammanställd redovisning	14
8.1.	Skatteberäkning Nacka Stadshus AB	14
9.	Förvaltade fonder	15
10.	Bokslutsprocessen	15

1. Inledning

På uppdrag av Nacka kommuns förtroendevalda revisorer har Ernst & Young AB (EY) granskat kommunens årsbokslut och årsredovisning för år 2018.

Syftet med granskningen är 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 kommunallagens krav. Vidare syftar granskningen till att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för förslag till uttalande i revisionsberättelsen om fullmäktiges godkännande av årsredovisningen.

Granskningen har utförts i enlighet med kommunallagen och inriktas främst på att säkerställa att kommunen följer den kommunala redovisningslagen och rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

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

De mest väsentliga noteringarna som gjorts i granskningen sammanfattas under punkt 2. Samtliga belopp är angivna i miljoner kr (Mkr) om inget annat anges. Belopp inom parentes avser jämförelseåret 2017.

Rapporten har faktakontrollerats av kommunen.

2. Sammanfattning

- Årsredovisningen bedöms ge en i allt väsentligt rättvisande bild av kommunens och kommunkoncernens resultat för 2018 och ställning per 2018-12-31. Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller de krav som framgår av rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).
- Avstämningar för kommunens bokslut håller en god kvalitet och bokslutsarbetet har i huvudsak färdigställts enligt tidsplan. Vi bedömer dock att det finns behov av förstärkning av den interna kontrollen kopplat till upprättande av sammanställd redovisning.
- Kommunen redovisar ett positivt resultat för 2018 om 90 (697) Mkr, vilket är 83 Mkr lägre än budgeterat. Det lägre resultatet jämfört med budget beror, liksom föregående år, främst på högre kostnader än budgeterat för kommunstyrelsen och Arbets- och företagsnämnden. Det lägre resultatet jämfört med föregående år beror främst på att kommunen 2017 redovisade reavinster uppgående till 534 mkr från försäljning av tomträtter i Henriksdal. Kommunens soliditet, med hänsyn tagen till pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser, uppgår per 2018-12-31 till 24 procent, att jämföra med 25,9 procent per 2017-12-31.
- Den av kommunen använda metoden för att analysera och följa upp verksamhetens resultat tillsammans med insatta resurser är tydlig och enkel att förstå. Detta gäller även för den samlade presentationen och de signalsystem som ges över mål och målluppfyllelse. I likhet med tidigare år bedömer vi att en god redovisning ges av målluppfyllelsen.
- Gällande god ekonomisk hushållning bedömer kommunstyrelsen att två av fyra indikatorer är uppfyllda.
 - Resultatöverskottet understiger 2 % för 2018 men har för de närmast föregående åren legat över målet. Exklusive reavinster är överskottet 1 % och inklusive reavinster 1,7 %.
 - Soliditeten uppgår till 41 procent, jämfört med 44,5 procent året innan. Det är en försämring med 3,5 procentenheter jämfört med föregående år. Detta beror på hög investeringstakt med stor andel finansiering med externa lån samt ett relativt lågt resultat. Målet på 38 procent är emellertid uppnått trots försämringen. Målet att soliditeten ska öka har inte uppnåtts.
 - Målet att stadsutvecklingen ska vara självfinansierad över en femårsperiod uppnås inte.
 - Övriga investeringar finansierades till ca 66 % av egna medel, vilket innebär att målnivån om 50 % nåddes.
- Vår sammantagna bedömning är att den ekonomiska utvecklingen är bekymmersam med lågt resultatöverskott i den underliggande verksamheten trots högkonjunktur och en hög investeringstakt som planeras fortgå även framöver. Balanskravsresultatet har minskat från 162 mkr 2017 till 90 mkr år 2018.

- Kommunen har förbättrat sina rutiner kring aktiveringar inom exploateringsenheten. Totalt uppgår de stillastående projekten nu till 48 Mkr (58) fördelat på 31 projekt (72).
- Skatteverket har nekat Nacka Stadshus AB och Nacka vatten och avfall AB skattemässiga avdrag för räntekostnader på lån från Nacka kommun för 2016. Även för 2017 överväger Skatteverket i ett meddelande att inte bevilja avdrag. Kommunen och bolagen behöver överväga om nuvarande lånestrukturer är ändamålsenliga samt också huruvida VA-kollektivet ska belastas mot bakgrund av detta.

3. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra övergripande mål samt om fokusområden och resultatindikatorer för respektive nämnd. De senare utgör grunden för bedömningen om kommunen lever upp till de övergripande målen eller inte. Uppfyllandet av de övergripande målen kommenteras sammantaget inledningsvis i avsnittet "Kommunens måluppfyllelse". Bedömningen bygger på resultaten från respektive nämnd, och kommunens samlade bedömning är att graden av måluppfyllnad är god. De fyra övergripande målen är:

- ▶ Bästa utveckling för alla
- ▶ Attraktiva livsmiljöer i hela Nacka
- ▶ Stark och balanserad tillväxt
- ▶ Maximalt värde för skattepengarna

För målen har kommunfullmäktige beslutat om underliggande fokusområden och målsatta resultatindikatorer för varje nämnd. Resultatindikatorerna utvärderas i en tregradig skala (grönt, gult och rött).

Jämfört med föregående år har fler indikatorer bedömts som gröna i år. Det är fortsatt dock en stor andel av målen som fått bedömningen gult och ett antal mål har fått bedömningen rött.

Årsredovisningen innehåller även en utförlig bedömning av måluppfyllelse avseende personal- och kompetensförsörjning samt miljöarbetet.

Gällande god ekonomisk hushållning anser kommunstyrelsen att två av fyra indikatorer är uppfyllda.

- ▶ Resultatöverskottet ska vara på en långsiktigt hållbar nivå. Nacka kommuns mål är ett resultatöverskott motsvarande minst 2 procent i den ordinarie verksamheten. Rensat för realisationsvinster och andra poster av engångskaraktär uppgår resultatöverskottet för 2018 till 1 procent (1,7 procent inklusive reavinster). Målet uppnås således inte för 2018 (resultatöverskottet har dock de närmast föregående åren legat över målet).
- ▶ Kommunens soliditet ska vara på en långsiktigt hållbar nivå. Nacka kommuns mål är att soliditeten ska stärkas över åren, samt att den ska överstiga 38 procent. Soliditeten uppgår till 41 procent, jämfört med 44,5 procent året innan. Det är en försämring med 3,5 procentenheter, vilket framförallt beror på det sämre resultatet. Målet på 38 procent är emellertid uppnått trots försämringen.
- ▶ Kommunens stadsutveckling ska vara självfinansierad över en femårsperiod¹, innebärande att inkomsterna ska vara minst lika stora som utgifterna sett över hela stadsutvecklingsportföljen. Målet uppnås inte.

¹ Med femårsperiod avses perioden 2016–2020.

- ▶ Kommunens övriga investeringar (dvs. exklusive stadsutvecklingsverksamheten) ska självfinansieras till hälften. Övriga investeringar finansierades under 2018 till ca 66 % av egna medel, vilket innebär att målnivån om 50 % nåddes.

Vår bedömning – Årsredovisningen ger en god beskrivning av hur kommunen klarar av att uppfylla de mål som formulerats av kommunfullmäktige. Textdelarna ger en bra bild och beskrivning av i vilka avseenden som målen uppfylls och var det finns brister. Den ekonomiska utvecklingen med lågt resultatöverskott exklusive reavinster (1%) trots högkonjunktur och hög investeringstakt är bekymrande. Styrelse och nämnder behöver säkerställa kostnadskontroll och god ekonomisk styrning.

4. Kommunens ekonomiska läge

Resultaträkning, Mkr	2018		
	Utfall	Budget	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	1 241	1 124	117
Verksamhetens kostnader	-6 240	-5 999	-241
Avskrivningar	-221	-223	2
Skattenetto	5 293	5 266	27
Finansnetto	17	5	12
Årets resultat	90	173	-83

4.1. Nacka kommuns ekonomiska resultat

Kommunen redovisar ett positivt resultat för 2018 om 90 Mkr (697). Resultatet når inte upp till årets budget om 173 Mkr. Det lägre resultatet jämfört med budget beror främst på att verksamhetens kostnader är högre än budgeterat (se vidare nedan under avsnitt 4.4. Avvikelser styrelse/nämnd).

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 75 Mkr (162), där skillnaden mot årets resultat utgörs av reducering av realisationsvinster.

Skattenettet uppgår till 5 293 Mkr (5 132), vilket motsvarar en ökning om 161 Mkr (3%). Kommunalskatten sänktes under 2018 med 10 öre. Ökningen av skattenettet förklaras främst av ett ökat antal invånare samt av högre skatteunderlag. Redovisningen av skatter sker i enlighet med riktlinjer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

4.2. Driftkostnader

Vi har stickprovvis stämt av årets driftkostnader mot fakturaunderlag, bl.a. i syfte att granska huruvida det förekommit att poster har kostnadsförts när de enligt god sed ska redovisas i balansräkningen som tillgångar. Kommunens riktlinjer anger att anskaffningar till ett värde överstigande 100 tkr och med en nyttjandeperiod överstigande 3 år ska aktiveras. Två stickprov avser inköp av möbler som borde ha aktiverats (uppgår till 166 respektive 158 tkr).

4.3. Registeranalys löner

I enlighet med vår revisionsplan har vi i bokslutet kompletterat vår rutingenomgång av löneprocessen med en substansgranskning i form av registeranalys av löner för perioden januari-december 2018. Substansgranskningen har utförts genom stickprovsgranskning där vi med stöd av registeranalysen följt upp bl.a. höga bruttolöner, dubbla poster samt ytterligare avvikande poster. Granskningen har inte resulterat i några noteringar.

Inom ramen för den registeranalys som genomförts har vi även tagit fram en utsökning av personer som har erhållit ett flertal arvodesutbetalningar under en och samma månad. För ett urval av dessa personer har vi inhämtat verifierande underlag

avseende respektive arvodespost. Granskningen har inte visat på några väsentliga fel.

Vi har även stickprovsvis följt upp utbetalade avgångsvederlag (uppgår till 4,4 Mkr). Avstämning mot avtal eller annat likvärdigt underlag har skett för avgångsvederlag motsvarande 2,1 Mkr. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

4.4. Avvikelser styrelse/nämnd

Driftredovisning, Mkr	2018		
	Utfall	Budget	Avvikelse
Kommunstyrelsen (inkl. tunnelbanan)	-263	-151	-112
Arbets- och företagsnämnden	-225	-182	-43
Fritidsnämnden	-154	-155	1
Kulturnämnden	-135	-139	4
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	-32	-32	0
Natur- och trafiknämnden	-245	-243	-2
Socialnämnden	-736	-727	-8
Utbildningsnämnden	-2 763	-2 797	34
Äldrenämnden	-766	-807	41
Överförmyndarnämnden	-8	-9	1
Finansförvaltningen	5 416	5 414	2
Årets resultat	90	173	-83

Kommunstyrelsen

Avvikelsen för kommunstyrelsen förklaras bland annat av tillkommande kostnader för lokal- och bostadsförsörjning inom fastighetsverksamheten om 50 Mkr. Avsättningen för tunnelbanan avviker mot budget om 11 Mkr, vilket förklaras av en högre uppräknings av avsättningen utifrån KPI än vad som budgeterats.

Arbets- och företagsnämnden

Arbets- och företagsnämnden redovisar ett underskott om 43 Mkr jämfört med budget. Den negativa avvikelsen förklaras av ökade kostnader och lägre intäkter i form av statliga ersättningar för nyanlända flyktingar och ensamkommande barn och unga.

Kommunstyrelsen och Arbets- och företagsnämnden visade även föregående år på väsentliga budgetavvikelser.

Äldrenämnden

Äldrenämnden redovisar ett överskott om 41 Mkr jämfört med budget. Detta beror framförallt på en lägre efterfrågan på platser i särskilda boenden samt inom hemtjänsten.

5. Balansräkningen

5.1. Anläggningstillgångar 8 076 Mkr (6 928 Mkr)

Balansposten utgörs framför allt av byggnader och mark (4 422 Mkr) samt pågående investeringar (2 467 Mkr). Årets investeringar i anläggningstillgångar uppgår till 969 Mkr (1 084) och årets avskrivningar till 237 Mkr (200).

För anskaffningar under året har ett representativt urval granskats mot underlag med avseende på balansgillhet och rörelsetillhörighet. Större anskaffningar under året utgörs av Mötesplats Nacka – Plan och ledning (75 Mkr), Ältadalen (71 Mkr), Vikinghillsvägen (47 Mkr) och Myrsjöskolan (40 Mkr).

Vi har inhämtat projektavslutsrapport som upprättats i samband med avslut av investeringsprojekt och aktivering av anläggningstillgångarna. Under året har det skett förbättringar kring kommunens upprättande av projektavslutsrapporter för delaktivering av investeringsprojekt. Vi har föregående år i samband med granskning av intern kontroll noterat att behov fanns att ytterligare formalisera rutinen för avslut av investeringsprojekt. Vid årets interna kontroll samt vid utgången av 2018 kan vi konstatera att rutinen har förbättrats och att denna numera bedöms vara tillräcklig. Årets största aktiveringar avser nybyggnation av Myrsjöskolan om 152 Mkr.

Antalet projekt av väsentlig storlek som redovisas som pågående och som inte har några transaktioner redovisade under längre tid har minskat under 2018. Detta förklaras av bättre rutiner kring aktiveringar inom exploateringsenheten. Totalt uppgår de stillastående projekten till 48 Mkr (58) fördelat på 31 projekt (72).

Årets försäljningar är väsentligt lägre än föregående år, med en total realisationsvinst om cirka 132 Mkr (631). Årets försäljningar avser främst markreserver som sålts med realisationsvinster om totalt 67 mkr där den största posten om 21 Mkr avser realisationsvinst FMC Erstavik. Försäljningar till Nacka VA har gjorts om totalt 40 Mkr (dessa har emellertid inte genererat realisationsvinst utan försäljning har skett till bokfört värde). Utöver försäljningen av dessa tomträtter har inga väsentliga försäljningar eller utrangeringar gjorts under året. Totalt har anläggningar till ett restvärde om 22 Mkr (1) utrangierats. Dessa utgörs av maskiner och anläggningar som ej längre är i kommunens ägo.

Avskrivning av aktiverade utgifter sker enligt gällande principer från och med månaden efter anskaffningstidpunkten eller färdigställandet. Årets avskrivningar har granskats utifrån fastställda principer utan anmärkning.

De finansiella anläggningstillgångarna uppgår till 1 066 Mkr (682) och avser utlåning till Nacka stadshus AB, aktier i dotterbolag samt bostadsrätter. Under året har kommunen fortsatt att förvärva bostadsrätter för att tillgodo se bostadsbehovet för nyanlända; investeringar har gjorts om 37 Mkr. Ett representativt urval av anskaffningarna har granskats mot avtal och avstämts mot anläggningsregister utan anmärkning. Vidare har kommunen klassificerat om ett antal kortfristiga lån till långfristiga lån. Utöver detta så består postens ökning av utökade lån till Nacka vatten och avfall AB kopplat till betalning av anläggningar som finns i kommunens förnyelseområde.

5.2. Omsättningstillgångar 730 Mkr (997 Mkr)

Omsättningstillgångar består framför allt av interimsfordringar (153 Mkr), kundfordringar (136 Mkr), likvida medel (108 Mkr), fordran avseende tvistiga leverantörsfakturor (50 Mkr), statsbidrag (40 Mkr) och koncerninterna fordringar (27 Mkr). Minskningen mot föregående år förklaras främst av lägre fordringar avseende statsbidrag (-127 Mkr) samt minskade koncerninterna fordringar (-215 Mkr). De koncerninterna fordringarna har omklassificerats till långfristiga fordringar varför dessa ökat under året med motsvarande belopp.

Posterna har stämts av mot bokslutsspecifikationer samt underlag i form av bidragsbeslut, reskontror och periodiseringsrapporter.

De likvida medlen uppgår till 108 Mkr (15). Kommunens löpande betalningar sker med en checkräkningskredit knuten till Nordea som bokförs som en skuld till kreditinstitut. Saldot på kontot är avstämt mot kontoutdrag från bank och engagemangsbesked respektive kassaavstämningar av handkassor.

5.3. Tvistiga leverantörsfakturor 50 Mkr (14 Mkr)

Per 2018-12-31 föreligger tvistiga leverantörsfakturor om totalt 50 Mkr (14). Av dessa är ca 20 Mkr hänförliga till fakturor utställda från ÅF (hänförliga till Mötesplats Nacka) och 16 Mkr hänförliga till fakturor utställda från JM (hänförliga till entreprenaden i Norra Skuru). Enligt kommunen hänför sig tvisten med ÅF till att fakturorna inte överensstämmer med avtalad grund. Dialog har förts löpande under hösten och parternas ombud har sammanträtt under början av 2019, men tvisten kvarstår ännu. ÅF är fortsatt sena i leverans och vid det senaste mötet sattes ny tidplan och kommunen bedömer att tvisten bör vara löst under tertial 2, 2019.

Fakturorna från JM hänför sig till att JM fakturerat för merkostnader som kommunen inte anser är korrekta. Kommunen för en dialog med entreprenaden kring dessa och beräknar komma fram till en lösning under våren 2019. Om kommunen skulle behöva betala dessa fakturor skulle de utgöra del av respektive investering (dvs. ej kostnadsföras).

5.4. Eget kapital 3 639 Mkr (3 550 Mkr)

Förändringen av eget kapital jämfört med föregående år motsvaras av 2018 års resultat om 90 Mkr. Resultatutjämningsreserven är oförändrad och uppgår till 131 Mkr.

5.5. Avsättning för pensioner, 686 Mkr (595 Mkr)

Pensionsförpliktelser intjänade från och med år 1998 redovisas som avsättning i balansräkningen, medan pensionsförpliktelser intjänade före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Redovisningen sker i enlighet med lag och RKR:s rekommendationer.

Särskild löneskatt om 24,26 procent är inkluderad i beloppet. Ökningen mot föregående år fördelar sig på 73 Mkr i ökad pensionsavsättning och 18 Mkr i ökad avsättning för särskild löneskatt. Den ökade pensionsavsättningen beror på ökning i intjänandeår för kommunens anställda och är i nivå med de förändringar som skett under de senaste åren. Avsättningen har stämts av mot rapport från KPA utan anmärkning.

5.6. Övriga avsättningar 839 Mkr (890 Mkr)

Övriga avsättningar utgörs av kostnaden för tunnelbanan, vilken uppgår till 839 Mkr inklusive indexuppräknings. Delbetalningar om sammanlagt 68 Mkr av medfinansieringen har gjorts under året. Avsättningen är avstämd till belopp gentemot investerings- och finansieringsplan samt finansieringsavtal. Enligt medfinansieringsavtal ska en årlig indexuppräknings göras enligt KPI. Nacka kommun har under 2018 räknat upp avsättningen med 19,2 Mkr. Vi har noterat en minde differens vid kontrollberäkning av årets indexuppräknings, till följd av att kommunen använt ett felaktigt ingående värde vid beräkningen.

5.7. Långfristiga skulder 2 172 Mkr (1 420 Mkr)

Posten långfristiga skulder avser förutbetalda investeringsinkomster i form av erhållna gatukostnadsersättningar, anläggnings-/anslutningsavgifter och övriga investeringsbidrag. Vidare består även posten av obligationslån. Under året har två nya obligationslån om totalt 650 Mkr upptagits. Posten för förutbetalda investeringsinkomster uppgår i år till 1 522 Mkr (1 420).

Stickprovsgranskning avseende erhållna gatukostnadsersättningar och investeringsbidrag har genomförts utan anmärkning och redovisning sker i enlighet med RKR:s regelverk.

5.8. Kortfristiga skulder, 1 473 Mkr (1 520 Mkr)

Posten kortfristiga skulder utgörs framför allt av leverantörsskulder (381 Mkr), kortfristiga skulder till kreditinstitut (354 Mkr), realisationsvinst (248 Mkr) och personalens skatter, avgifter och upplupna pensionskostnader (192 Mkr).

Avstämning har skett mot leverantörsreskontra, underlag från bank och underlag från lönesystemet där stickprovsgranskning genomförts för att säkerställa att skulderna är bokförda till korrekta belopp. Personalrelaterade skatter har stämts av mot deklarationsunderlag utan anmärkning. Periodiseringskontroll utförts för att säkerställa att inte väsentliga kostnader bokförts i fel period. Utförd granskning har inte föranlett några noteringar.

I posten ingår delar av tidigare bokförd realisationsvinst vid försäljning av fastigheter till Hemsö (248 Mkr). Till följd av att kommunen återhyr delar av dessa lokaler efter försäljningen periodiseras realisationsvinsten avseende de återhyrda lokalerna linjärt över hyresperioden i enlighet med RKR 13.2. Avseende 2018 har 18 Mkr resultatförts. Då intäkterna ska redovisas över en längre tidsperiod bör den del som avser vinster vilka ska intäktas föras senare än ett år efter balansdagen redovisas som en långfristig skuld. Den långfristiga delen av den redovisade skulden uppgår till 230,5 Mkr.

6. Ställda panter och ansvarsförbindelser

Mkr	2018-12-31	2017-12-31
Pensionsförpliktelser som inte har skuldförts	1 490	1 488
Borgensförbindelser	38	40

Pensionsförpliktelser som inte redovisas som skuld avser intjänade pensioner fram till år 1998. Detta är korrekt hanterat. Beloppet har stämts av mot underlag från KPA utan anmärkning. I beloppet ovan ingår även löneskatt om 24,26 procent, vilket har kontrollberäknats utan anmärkning.

Borgensförbindelser består främst av borgensåtaganden gentemot föreningar och har stämts av mot engagemangsbesked från bank.

7. Leasingåtaganden

Kommunen följer RKR 13.1 "Redovisning av hyres-/leasingavtal". Detta innebär bl.a. att kommunen har lämnat upplysning om det sammanlagda beloppet per balansdagen av framtida minimileaseavgifter (2 308 Mkr), fördelade på förfallotidpunkter enligt följande:

- inom ett år (198 Mkr),
- senare än ett år men inom fem år (763 Mkr),
- senare än fem år (1 347 Mkr).

Redovisade belopp har stämts av mot rapport från leasegivare samt stickprovsgranskats mot underliggande leasingavtal för att säkerställa korrekt klassificering av avtalen enligt förfallotidpunkterna ovan. Granskningen har genomförts utan anmärkning.

8. Sammanställd redovisning

Koncernen i kommunens årsredovisning omfattar kommunen samt Nacka Stadshuskoncernen. Stadshuskoncernen omfattar Nacka Stadshus AB och dess två dotterbolag Nacka vatten & avfall AB samt Nacka Energi AB-koncernen. Under 2018 har Nysätra Fastighets AB likviderats.

Koncernens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter har granskats i enlighet med god sed.

Mkr	2018	2017
Kommunen	90	697
Nacka Stadshus koncernen	41	39
Elimineringar	-27	-27
Koncernresultat	104	709

Elimineringar som påverkar resultatet avser finansiella poster (utdelning och ränteposter). Därutöver har elimineringar skett för interna mellanhavanden.

8.1. Skatteberäkning Nacka Stadshus AB

Vi har tidigare noterat att de räntekostnader som belöper på lånen från kommunen till Stadshus AB (låneskuld föregående år 249 Mkr och per 31 december 2018 314 Mkr) behandlades som avdragsgilla i Nacka Stadshus AB:s skatteberäkning. Vi angav att det är av vikt att det finns en dokumentation som visar att bolaget har gjort bedömningen att lånet omfattas av undantaget i lagstiftningen genom att lånet givits på affärsmässiga grunder, samt att räntenivån löpande behöver utvärderas vad gäller om nivån är marknadsmässig. Detta mot bakgrund av att Skatteverket har skärpt lagstiftningen avseende avdragsrätten för interna lån vilket medför att det finns en risk att Nacka Stadshus ABs räntekostnader inte bedöms vara avdragsgilla helt eller delvis. Mot bakgrund av osäkerheten rekommenderades att ett öppet yrkande görs i deklarationen.

Räntekostnader på lånet som avser Nacka Stadshus ABs förvärv av Nacka Energi AB betraktas inte som avdragsgilla. Detta beror på att lagen inte tillåter avdrag på räntekostnader som uppkommer på grund av lån som tillkommer vid förvärv av delägarrätter från kommuner.

Skatteverket har beslutat att inte medge Nacka Stadshus AB och Nacka vatten och avfall AB avdragsrätt för 2016 års räntekostnader på lån från Nacka kommun. Bolagen har påförts skatt och skattetillägg för 2016. Bolaget har under början av 2019 erhållit ett övervägande till beslut från Skatteverket där Skatteverket även för 2017 bedömer att räntekostnaderna inte är avdragsgilla. Kommunen och bolagen behöver överväga om nuvarande lånestrukturer är ändamålsenliga.

Nacka Stadshus AB har under 2018 erhållit ett lån från kommunen om 10 Mkr. Dessa medel har lämnats från Nacka Stadshus AB till Nacka vatten och avfall AB som ett villkorat aktieägartillskott. Syftet med tillskottet har varit att täcka upp underskottet inom avfallsverksamheten, vilket har belastat eget kapital.

9. Förvaltade fonder

Kommunstyrelsen är förvaltare till fyra fonder, Stiftelsen Skolsamfonden, Stiftelsen Sociala Samfonden, Stiftelsen Lindbergs fond samt Stiftelsen Kapten P Möllers skolfond. De tre förstnämnda fonderna har gemensam tillgångsförvaltning medan Kapten P Möllers tillgångar förvaltas separat.

Revisionen av de förvaltade fonderna beräknas genomföras under mars månad. Vi har tidigare påtalat vikten av att förvaltningen av stiftelsens medel sker separat från kommunens medel, att det finns en plan för avkastning på dessa medel, samt en plan för hur fria medel ska kunna delas ut enligt stadgar/urkunder.

10. Bokslutsprocessen

Bokslutsarbetet har i huvudsak färdigställts enligt tidsplan. Vi ser positivt på den digitala hanteringen som kommunen sedan tidigare implementerat och den förbättrade dokumentation som görs. Bokslutsbilagor och underliggande dokumentation bedöms hålla en god kvalitet.

Vi noterar dock att det finns utrymme att förstärka den interna kontrollen och processen avseende upprättandet av årsredovisning och sammanställd redovisning. Det saknas bl.a. en tydligt dokumenterad struktur avseende kontoklassificering inom kommunkoncernen, vilket medför ett mer omfattande arbete vid upprättandet av den sammanställda redovisningen och årsredovisningen. Upprättande av kassaflödesanalys har krävt granskning av ett flertal versioner, samt stöttning från revisionen. Vidare är det viktigt att årsredovisningsmaterial kvalitetssäkras internt innan det lämnas över för granskning.

Efter utförd revision av årsbokslutet har vi inte identifierat några väsentliga felaktigheter och årsredovisningen bedöms, efter de justeringar som genomförts, ge en rättvisande bild av Nacka kommuns resultat och finansiella ställning.

Nacka den 19 mars 2019

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor