

# Sundbybergs stad

Granskning av  
delårsrapport  
per 2017-08-31



## **Innehåll**

<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
Resultaträkning och prognos .....	3
Balansräkningen .....	3
Sammanfattande slutsats rörande resultat och ställning i staden.....	5
<b>Övergripande kommentarer till delårsrapporten.....</b>	<b>5</b>
<b>Sammanfattning .....</b>	<b>5</b>

## Inledning

Vi har av Sundbybergs stads revisorer erhållit uppdraget att genomföra en översiktlig granskning av stadens delårsrapport per den 31 augusti 2017. Granskningen är begränsad i omfattning och är inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Den finansiella granskningen genomförs enligt "standard för översiktlig granskning" samt med beaktande av bestämmelserna i kommunallagen och den kommunala redovisningslagen.

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall per den 31 augusti 2017 och analyserat större budgetavvikelser samt förändringar mot föregående år. Vi har även tagit del av upprättad prognos avseende årsbokslutet 2017. Vår granskning har även omfattat samtal med tjänstemän inom stadens tjänstemannaorganisation.

Med utgångspunkt från vår väsentlighets- och riskanalys lämnas kommentarer till väsentliga iakttagelser i samband med vår genomgång av delårsrapporten.

## **Resultaträkning och prognos**

I delårsrapportens förvaltningsberättelse presenteras stadens bedömning av "god ekonomisk hushållning" samt analyser av utfall mot budget och prognos, för staden totalt samt för respektive nämnd.

Stadens resultat för perioden uppgår till 168 mkr (föregående år 51,9 mkr) vilket överstiger budget med 80,5 mkr. Prognosen för helåret uppgår till 75,1 mkr. Verksamhetsintäkterna har ökat jämfört med föregående år vilket främst är hänförligt till ökade exploateringsintäkter. Verksamhetskostnadernas ökning mot föregående år är hänförlig till ökade personalkostnader, inklusive pensioner, huvudsakligen beroende på ett ökat antal anställda.

Nämnderna redovisar ett delårsresultat om 50,1 mkr, en positiv avvikelse mot budget om 56,8 mkr. De största positiva avvikelserna redovisas inom Kommunstyrelsen (38,8 mkr) och Kultur- och fritidsnämnd (8,9 mkr). Sammantaget kommer den största positiva avvikelsen för perioden från lägre personalkostnader, köp av verksamhet och övriga driftskostnader i förhållande till budget. Grundskole- och gymnasienämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget om 4,5 mkr och ett underskott om 9 mkr. Främst beror avvikelsen på en högre volym än vad kommunen budgeterat för, avseende antalet elever. Prognosen för nämndernas resultat för helår är 18 mkr.

Resultat enligt balanskrav uppgår per 31 augusti 2017 till 166,5 mkr och prognostiseras för helår till 73,5 mkr. Stadens bedömning är att "god ekonomisk hushållning" kommer att uppnås för helåret.

## **Balansräkningen**

### **Materiella anläggningstillgångar**

Materiella anläggningstillgångar har minskat med 56 mkr. Årets investeringar uppgår till 207 mkr. I april bolagiserades vatten- och avfallsverksamheten och i samband med detta avyttrades materiella anläggningstillgångar hänförliga till dessa verksamheter, vars bokförda värden uppgick till 163 mkr. Avskrivningar och utrangeringar uppgår till ca 100 mkr vilket

ytterligare minskar saldot på balansposten. Balansposten innefattar även pågående projekt vilka per 170831 uppgår till 513 mkr. De största pågående projekten är Förskola forskaren (57 mkr) och Stora Ursvik (50 mkr).

Investeringsbudgeten för 2017 uppgår till 444 mkr, vilket innebär att ca 47 % av budgeterade investeringar har fullgjorts. Investeringsutfall för helår prognostiseras till 380 mkr, en avvikelse om 64 mkr jämfört med budget.

### ***Finansiella anläggningstillgångar***

Stadens finansiella anläggningstillgångar uppgår vid delårsbokslutet till 802 mkr, vilket främst utgörs av aktier i dotterbolag samt placerade medel.

### ***Exploateringstillgångar***

Stadens exploateringstillgångar uppgår till 109 mkr, en ökning om 30 mkr sedan årsbokslutet, vilket avser förvärv av mark från ett dotterdotterbolag inom Sundbybergs Stadshus-koncernen.

Enligt god redovisningssed ska realisationseffekter i samband med försäljningar av tillgångar redovisas i resultaträkning vid tidpunkten för tillträde. Erfarenheten har dock visat att praxis i kommunal sektor inte alltid följer god redovisningssed i detta avseende. Revisionen för en dialog med staden angående följsamhet till god sed och kommer ytterligare granska följsamheten till god redovisningssed i samband med årsbokslutet 2017.

### ***Övriga kortfristiga fordringar***

Kortfristiga fordringar uppgår till 108,9 mkr. Större poster utgörs av kundfordringar och upplupna intäkter avseende statsbidrag samt interimfordringar, såsom förutbetalda kostnader. Minskningen från årsbokslutet om 40 mkr är främst hänförlig till förändring av kundfordringar. En del av förändringen av fordringar beror även på avyttringen av vatten- och avfallsverksamheten.

### ***Kassa och bank***

Vi har stämt av saldot på posten mellan stadens ekonomisystem och kontoutdrag från externa banker. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar.

### ***Avsättningar***

Avsättningar uppgår till 218 mkr och avser avsättningar hänförliga till stadens pensionsåtaganden samt övriga avsättningar. Förändringen baseras på uppräknig enligt KPA.

### ***Långfristiga skulder***

Långfristiga skulder utgörs av exploateringsersättningar som balanseras samt tillgångar som staden har övertagit utan att erlagga någon kontant ersättning. Värdet på de övertagna tillgångarna redovisas både som materiell anläggningstillgång och långfristig förutbetald intäkt och den långfristiga förutbetalda intäkten upplöses med samma belopp som avskrivningarna. Dessa poster har således ingen resultateffekt. Balansposten har minskat med närmare 100 mkr vilket främst förklaras av bolagiseringen av vatten- och avfallsverksamheten med anledning av att delar av balansposten avsåg förutbetalda anläggningsavgifter och övertagna tillgångar hänförliga till vatten- och avfallsverksamheten.

### ***Kortfristiga skulder***

Större poster avseende kortfristiga skulder utgörs av leverantörsskulder, checkkredit, övriga kortfristiga skulder samt interimsskulder, inklusive semesterlöneskuld. Kortfristiga skulder har minskat med 100 mkr sedan årsbokslut och uppgår per 31 augusti 2017 till 860 mkr. Förändringen mot årsbokslutet förklaras av flera poster, men främst av att leverantörsskuldena och semesterlöneskulden har minskat.

### ***Sammanfattande slutsats rörande resultat och ställning i staden***

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att redovisade resultat- och balansräkningar per den 31 augusti 2017 inte, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av stadens resultat och ställning.

## **Övergripande kommentarer till delårsrapporten**

En översiktlig granskning har skett avseende att upprättad delårsrapport följer rekommendation 22 från rådet för kommunal redovisning. Den översiktliga granskningen visar att Stadens delårsrapport i allt väsentligt innefattar alla obligatoriska delar.

Vi bedömer att strukturen på delårsrapporten har förbättrats jämfört med tidigare år. Staden bör dock framgent säkerställa att den information som ska ingå under rubriken "Förvaltningsberättelse" också återfinns där. Resultaträkning och balansräkning är obligatoriska delar i en delårsrapport och bör inte utgöra bilagor.

I förvaltningsberättelsen redogör staden för sin analys huruvida "god ekonomisk hushållning" uppnås. Detta sker genom en uppföljning av fullmäktiges finansiella mål samt en genomgång och analys av fullmäktiges mål och uppdrag för såväl nämnderna som bolagen. Stadens övergripande bedömning i delårsrapporten är att fullmäktiges mål, i huvudsak, kommer att uppfyllas vid helåret 2017.

## **Sammanfattning**

Med utgångspunkt från den översiktliga granskningen av delårsrapporten gör vi följande iakttagelser och bedömningar:

- Staden prognostiserar ett positivt resultat, övergripande samt för nämnderna sammantaget. Enligt stadens prognos kommer dock budgeterat resultat inte uppnås för helåret.
- Staden bedömer att balanskravet kommer att uppfyllas på helåret.
- Vi anser att stadens analys av skillnader mellan årsprognos och beslutad budget för den underliggande verksamheten i kommunen (exklusive realisationsresultat och exploateringsvinster) behöver utvecklas i kommande rapporter.
- Revisionen anser det som väsentligt att staden till årsbokslutet 2017 genomför en tydlig värdering av aktier i dotterbolag.

- Bokslutsdokumentationen bedöms vara tillräcklig. Baserat på vår granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning.

Stockholm den 18 oktober 2017

Johan Perols  
Certifierad kommunal revisor

Mikael Sjölander  
Auktoriserad revisor  
Certifierad kommunal revisor

Rebecca Ersryd  
Auktoriserad revisor