

# Upplands-Bro kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport 2018



## Innehåll

<b>1</b>	<b>SAMMANFATTNING</b> .....	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>INLEDNING</b> .....	<b>3</b>
	<b>2.1</b> <b>Bakgrund</b> .....	<b>3</b>
	<b>2.2</b> <b>Uppdrag och syfte</b> .....	<b>3</b>
	<b>2.3</b> <b>Avgränsning och metod</b> .....	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>ANALYS AV RESULTAT OCH PROGNOIS I DELÅRSBOKSLUTET</b>	<b>4</b>
	<b>3.1</b> <b>Utfall för perioden – Upplands-Bro</b> .....	<b>4</b>
	<b>3.2</b> <b>Prognos för helåret</b> .....	<b>4</b>
	<b>3.3</b> <b>Hur ekonomi och verksamhet följs upp</b> .....	<b>5</b>
<b>4</b>	<b>RÄTTVISANDE RÄKENSKAPER</b> .....	<b>6</b>
<b>5</b>	<b>KOMMENTARER RÖRANDE MÅLUPPFYLLELSE</b> .....	<b>6</b>
	<b>5.1</b> <b>Lagstadgade krav</b> .....	<b>6</b>
	<b>5.2</b> <b>Avstämning av balanskravet</b> .....	<b>6</b>
	<b>5.3</b> <b>Finansiella mål</b> .....	<b>7</b>
<b>6</b>	<b>SAMMANSTÄLLD REDOVISNING</b> .....	<b>7</b>
	<b>6.1</b> <b>Bokslutsprocessen</b> .....	<b>8</b>

## 1 Sammanfattning

På uppdrag av kommunens revisorer har EY översiktligt granskat Upplands-Bro kommuns delårsrapport per 31 augusti 2018.

Efter genomförd granskning gör vi följande iakttagelser:

- ▶ Grundat på vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med god redovisningssed. Detta gäller såväl kommunens redovisning som den sammanställda redovisningen.
- ▶ Delårsrapporten har en bra struktur och ger en god bild av kommunens ekonomi samt bra information om den förväntade utvecklingen med prognos för helåret. Delårsrapporten innehåller beskrivning av respektive nämnds mål, resultat och ekonomi. Detta ger en bra bild av verksamheten och uppföljningen av målen.
- ▶ Kommunen har flertalet övergripande mål som är både finansiella och som bedömning för god ekonomisk hushållning. Enligt delårsrapporten är prognosen att Upplands-Bro inte kommer att klara två av dessa mål till följd av att ett antal nämnder visar en negativ prognos på helårsbasis.
- ▶ Resultatet för perioden uppgår till + 85,4 mnkr och prognosen för året är +32,4 mnkr. I delårsresultatet ingår en försäljning av tomter inom exploateringsverksamheten med 32,9 mnkr med en realisationsvinst med 6,6 mnkr.
- ▶ Balanskravet uppnås per 31 augusti 2018, med ett balanskravsresultat på 78,8 mkr.
- ▶ En förvaltningsberättelse i en delårsrapport ska innehålla en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognos vilket saknas för Upplands-Bro kommun. Vi rekommenderar att detta inkluderas i framtida delårsrapporter.
- ▶ Bokslutsprocessen har i samband med delårsbokslutet fungerat bra. Dokumentation har varit god och upprättad tidsplan har följts trots att den varit snäv. Nämnderna har lämnat en bra ekonomisk analys i delårsbokslutet med kommentarer till väsentliga avvikelser mot budget.

## 2 Inledning

### 2.1 Bakgrund

På uppdrag av revisorerna har EY genomfört en översiktlig granskning av delårsbokslutet per 31 augusti 2018. Delårsbokslutet är ett bokslut som kommunen är skyldig att upprätta enligt kommunallagen och lagen om kommunal redovisning.

### 2.2 Uppdrag och syfte

Enligt kommunallagens 9 kap 9 § ställs krav på att revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Delårsrapporten ska behandlas av fullmäktige. Revisorernas bedömning och rapporten från de sakkunnigas granskning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

En förutsättning för att revisorerna ska kunna göra en bedömning är att kommunfullmäktige i budget och i planer har fastställt riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Revisorernas uppdrag är att:

- ▶ bedöma om ett balanserat resultat kan nås vid årets slut,
- ▶ bedöma om det är troligt att de av fullmäktige antagna finansiella målen kan uppnås,
- ▶ bedöma om verksamheten drivits så att fullmäktiges beslutade mål och inriktningar för verksamheten kan nås samt
- ▶ bedöma om delårsrapporten är upprättad enligt god redovisningssed för kommuner.

### 2.3 Avgränsning och metod

Granskningen har varit översiktlig. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision. Den baseras främst på en analytisk granskning och intervjuer med fokus på väsentliga områden. Intervjuerna har utförts i syfte att erhålla rimliga förklaringar till resultatutfall, avvikelser mot budget och prognoser. Väsentliga konton i balansräkningen har stämts av mot underlag.

Intervjuer har genomförts och mailavstämningar har skett med ekonomer vid utbildningskontoret, samhällsbyggnadskontoret och kommunledningskontoret.

Granskningen har även inriktats på om kommunens delårsrapport är upprättad enligt lagen om kommunal redovisning, enligt rekommendationer från rådet för kommunal redovisning samt kommunens egna anvisningar.

I granskningen ingår kommunens verksamhet och den sammanställda redovisningen.

### 3 Analys av resultat och prognos i delårsbokslutet

#### 3.1 Utfall för perioden – Upplands-Bro

##### RESULTATRÄKNING (Mkr)

	Utfall 201808	Utfall 201708	Budget helår	Vår- prognos	Höst- prognos	Budget avvikelse
Verksamhetens intäkter	280,5	269,6	383,8	356,4	410,2	26,4
<i>Jämförelsestörande intäkter:</i>						
Försäljning mark exploatering	33,0	48,2	0,0	48,0	48,0	48,0
Verksamhetens kostnader	-1 189,9	-1 134,5	-1 840,7	-1 811,0	-1 865,9	-25,2
<i>Jämförelsestörande kostnader:</i>						
Bokfört värde försäljning mark exploatering	-0,1	-3,3			-0,1	-0,1
Avskrivningar	-40,1	-36,1	-61,4	-61,4	-61,4	0,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-916,6</b>	<b>-856,1</b>	<b>-1 518,3</b>	<b>-1 468,0</b>	<b>-1 469,2</b>	<b>49,1</b>
Skatteintäkter	771,0	745,2	1 154,7	1 157,7	1 159,9	5,2
Generella statsbidrag och utjämning	225,9	197,5	352,1	335,3	334,2	-17,9
Finansnetto	4,9	2,0	2,8	5,8	5,4	2,6
<b>Skatter, bidrag + finansnetto</b>	<b>1 001,8</b>	<b>944,7</b>	<b>1 509,6</b>	<b>1 498,8</b>	<b>1 499,5</b>	<b>-10,1</b>
Årets resultat inkl social investeringsfond	85,1	88,7	-8,7	30,9	30,3	39,0
Medel från social investeringsfond	0,3	1,9	10,6	0,5	2,1	-8,5
<b>Årets resultat</b>	<b>85,4</b>	<b>90,6</b>	<b>1,9</b>	<b>31,4</b>	<b>32,4</b>	<b>30,5</b>

Kommunens delårsbokslut har, i likhet med tidigare år, upprättats per 31 augusti. Som framgår av uppställningen ovan uppgår kommunens resultat för perioden till 85,4 mnkr, vilket kan jämföras med resultatet för delårsbokslutet föregående år som då uppgick till 90,6 mnkr.

Resultatet har påverkats positivt av realisationsvinster vid avyttring av mark och exploatering med 32,9 mkr. Balanskravsutredningen för årets första 8 månader visar att kommunen har uppfyllt lagens krav på balans med ett resultat på 78,8 mnkr.

De avvikelser som finns i resultaträkningen mellan utfall och budget och prognos har i allt väsentligt kunnat analyseras, rimliga förklaringar finns vilket även kommenteras nedan.

#### 3.2 Prognos för helåret

Prognosen för helåret 2018 pekar på ett resultat för kommunen på +32,4 mnkr inklusive realisationsvinster (utfall 201712 +44,1 mnkr). I förhållande till budget som visar ett helårsresultat på 1,9 mnkr, innebär prognosen en avvikelse på +30,5 mnkr. Nämnderna beräknas ge ett samlat överskott på 67,8 mnkr. Då ingår försäljning av tomträtter med 2 mnkr och försäljning av mark inom exploateringsverksamheten. Pensionskostnaderna beräknas bli 2 mnkr högre än budgeterat liksom semesterlöneskulden som även den beräknas bli högre än budget med 2 mnkr. Finansnettot beräknas bli 2,6 mnkr högre och där ingår utdelning från Kommuninvest på 5 mnkr. Skatteintäkter, skatteutjämning och

generella statsbidrag beräknas bli 12,7 mnkr lägre än budget till följd av lägre invånarantal än beräknat.

De största avvikelserna i helårsprognosen avser samhällsbyggnadskontoret som har en avvikelse på 55,4 mnkr som är del av kommunstyrelsen. Det avser överskott vid försäljning av tomträtter, intäkt vid markreserven och större fastighetsförsäljningar. För att prognosen ska infrias krävs att de planerade försäljningarna verkställs.

Utöver det har utbildningsnämnden en prognosavvikelse på -9,9 mnkr som främst avser Grundskola/Fritidshem där antalet grundskoleelever beräknas bli ca 40 fler än budgeterat och ger då ökad kostnad för skolpeng. Även kostnaden för elever med extra behov av särskilt stöd är högre än budgeterat, både inom förskola och grundskola.

Tabellen nedan visar prognos för driftsbudget för nämnderna.

TSEK	Budget 2018		Prognos 2018		Budgetavvikelse 2018		
	Kostnad	Intäkt	Kostnad	Intäkt	Kostnad	Intäkt	Netto
<b>Revision</b>	<b>1 142</b>	<b>0</b>	<b>1 142</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kommunledningskontoret	258 097	76 461	258 097	76 461	0	0	0
Samhällsbyggnadskontoret (ks)	26 884	21 168	27 011	76 654	-127	55 486	55 359
Försäljning tomträtter		2 000		2 000	0	0	0
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>284 982</b>	<b>99 630</b>	<b>285 108</b>	<b>155 115</b>	<b>-126</b>	<b>55 485</b>	<b>55 359</b>
<b>Bygg- och miljönämnden</b>	<b>16 489</b>	<b>11 049</b>	<b>16 795</b>	<b>8 534</b>	<b>-306</b>	<b>-2 515</b>	<b>-2 821</b>
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>	<b>90 956</b>	<b>7 832</b>	<b>91 504</b>	<b>8 986</b>	<b>-548</b>	<b>1 154</b>	<b>606</b>
Socialnämnden	533 526	147 568	543 597	161 939	-10 071	14 371	4 300
Ekonomiskt bistånd	21 020	400	21 663	157	-643	-243	-886
<b>Socialnämnden</b>	<b>554 546</b>	<b>147 968</b>	<b>565 260</b>	<b>162 096</b>	<b>-10 714</b>	<b>14 128</b>	<b>3 414</b>
Tekniska nämnden, skattefinansierat	61 497	7 465	63 597	6 583	-2 100	-882	-2 982
Vatten- och avloppsverksamheten	52 248	52 248	52 248	52 248	0	0	0
Avfallsverksamheten	25 550	25 550	25 010	25 010	540	-540	0
<b>Tekniska nämnden</b>	<b>139 295</b>	<b>85 263</b>	<b>140 855</b>	<b>83 841</b>	<b>-1 560</b>	<b>-1 422</b>	<b>-2 982</b>
<b>Utbildningsnämnden</b>	<b>1 526 208</b>	<b>772 016</b>	<b>1 537 108</b>	<b>773 016</b>	<b>-10 900</b>	<b>1 000</b>	<b>-9 900</b>
<b>Summa Nämnder</b>	<b>2 613 618</b>	<b>1 123 758</b>	<b>2 637 772</b>	<b>1 191 588</b>	<b>-24 154</b>	<b>67 830</b>	<b>43 676</b>
Internränta från affärsverksamheten		7 828		9 328	0	1 500	1 500
Fastighetskatt			631		-631	0	-631
Semesterlöneskuld			2 000		-2 000	0	-2 000
Pensionskostnader	25 600		27 600		-2 000	0	-2 000
<b>Summa Kommungemensam</b>	<b>25 600</b>	<b>7 828</b>	<b>30 231</b>	<b>9 328</b>	<b>-4 631</b>	<b>1 500</b>	<b>-3 131</b>
<b>Driftsredovisning kommunen</b>	<b>2 639 218</b>	<b>1 131 586</b>	<b>2 668 003</b>	<b>1 200 916</b>	<b>-28 785</b>	<b>69 330</b>	<b>40 545</b>
Skatteintäkter och bidrag		1 506 800		1 494 150	0	-12 650	-12 650
Finansnetto		2 800		5 400	0	2 600	2 600
<b>Summa Finansiering</b>	<b>0</b>	<b>1 509 600</b>	<b>0</b>	<b>1 499 550</b>	<b>0</b>	<b>-10 050</b>	<b>-10 050</b>
Totalt	2 639 218	2 641 186	2 668 003	2 700 466	-28 785	59 280	30 495
<b>Resultat</b>		<b>1 968</b>		<b>32 464</b>	<b>0</b>	<b>30 496</b>	<b>30 496</b>

### 3.3 Hur ekonomi och verksamhet följs upp

Vi anser att delårsrapporten har en bra struktur. I delårsrapporten kommenteras resultat och förändringar som skett eller bedöms ske under året på ett bra sätt. Delårsrapporten innehåller beskrivning av kommunens styrsystem och planeringsförutsättningar för de kommande åren. För respektive nämnd så beskrivs de övergripande målen och prognosen för om målen kommer nås. I vissa fall anges utfall per 31 augusti 2018. Målen kommenteras också särskilt för att möjliggöra en fördjupad förståelse av deras innebörd. Fortsatt uppföljning av målen kommer att ske när årsplanen följs upp. Alla nämnder och styrelser sammanfattar verksamheten och ekonomi i delårsrapporten vilket ger en mycket god bild av kommunens samtliga verksamheter. Den valda formen med kortfattad information från nämnder och verksamheter ger läsaren en bra översikt. I delårsrapporten görs en uppföljning av målen i så stor utsträckning det är möjligt under löpande verksamhetsår.

## 4 Rättvisande räkenskaper

En förutsättning för att kunna bedöma om ekonomi är i balans är att räkenskaperna är rättvisande. Delårsbokslutet ska upprättas enligt god kommunal redovisningssed, vilket innebär att samma redovisningsprinciper ska tillämpas som vid årsbokslut. Delårsrapporten ska vara strukturerad på samma sätt som årsredovisningen och åtminstone innehålla förvaltningsberättelse, resultaträkning samt balansräkning. Även finansieringsanalys och relevanta nothänvisningar bör ingå. Detta medför krav på att bokslutsprocessens rutiner anpassas så att det är möjligt att få fram uppgifter till delårsbokslutet.

Vi har tagit del av kommunens delårsbokslut och översiktligt granskat dokumentationen av avstämningar av balanskonton för väsentliga konton och nämnder. Dokumentationen är bra. Resultatkontonas förändringar är väl kommenterade. Vår bedömning är att delårsrapporten ger en rättvisande bild av räkenskaperna och kommunens verksamhet.

## 5 Kommentarer rörande måluppfyllelse

### 5.1 Lagstadgade krav

Följande gäller för samtliga kommuner:

- ▶ att kommunfullmäktige ska fastställa mål för "god ekonomisk hushållning",
- ▶ att uppföljning av dessa mål ska göras i delårsrapport och årsredovisning samt
- ▶ att kommunens revisorer ska granska och bedöma måluppfyllelsen.

Kommunallagen ställer krav på kommunerna att styra på ett sådant sätt att god ekonomisk hushållning säkerställs och på behovet av att få en ökad långsiktighet i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen. Kravet på balans mellan intäkter och kostnader, "balanskravet", är lagstadgat. Avstämning av balanskravet ska göras i delårsrapporten och i årsredovisningen.

### 5.2 Avstämning av balanskravet

Enligt kommunallagen ska kommuner göra en avstämning av balanskravet, vilket innebär att de löpande intäkterna ska täcka de löpande kostnaderna. Vid avstämning av det lagstadgade balanskravet ska nedskrivningar beaktas enligt försiktighetsprincipen, medan realisationsvinster ska räknas bort.

Balanskravet uppfylls per 31 augusti 2018 och med en prognos på +32,4 mnkr finns inga indikationer på att balanskravet inte skulle uppnås under år 2018.

En förvaltningsberättelse i en delårsrapport ska innehålla en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognos vilket saknas för Upplands-Bro Kommun. Vi rekommenderar att detta inkluderas i framtida delårsrapporter.

### 5.3 Finansiella mål

Kommunen ska besluta om finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunen ska även ange mål och riktlinjer för verksamheten. Utgångspunkten för god ekonomisk hushållning är årsplanen och de finansiella målen som kommunfullmäktige har beslutat om. Upplands-Bro har flertalet övergripande mål för God ekonomisk hushållning och balanskrav:

- ▶ En kommun med god ekonomi och uppföljning.
- ▶ Överskottet i Upplands-Bro ska över tiden uppgå till 2% av verksamhetens nettokostnader. Vid överskott kan medel reserveras till kommunens resultatutjämningsreserv.
- ▶ Reserverade medel ur resultatutjämningsreserven, som kommunen tidigare har avsatt, kan användas för att utjämna konsekvenserna av minskade intäkter över en konjunkturcykel. Upp till 30% av tidigare reserverade medel kan användas under ett enskilt budgetår.
- ▶ Kommunens skattesats ska vara oförändrad.
- ▶ Kommunens ersättningsinvesteringar ska finansieras med egna medel. Endast nyinvesteringar får finansieras med lån.
- ▶ Befintliga lån som kommunen har omsätts under planperioden.
- ▶ Upplands-Bro ska vara en kommun som växer. Kommunen ska planera, bygga och underhålla sina anläggningar för långsiktig brukbarhet, minskad miljöbelastning, bibehållen funktion och bibehållet värde under anläggningarnas livslängd.
- ▶ Målen inom nämndernas verksamhet anger vad som ska uppnås inom de ekonomiska ramarna. Verksamheterna ska hålla sin budget och drivas inom de ekonomiska ramarna som beslutats, kvalitativt, effektivt och med stor kostnadsmedvetenhet.

Enligt delårsrapporten uppnår kommunen samtliga mål förutom två. Gällande målet "En kommun med god ekonomi och uppföljning" anger kommunen att bedömningen är att kommunen har en god ekonomi och uppföljning men att några nämnder visar ett prognosticerat underskott för helåret vilket gör att målet inte uppnås till fullo. d

Gällande målet " Målen inom nämndernas verksamhet anger vad som ska uppnås inom ekonomiska ramar" beskrivs vilka nämnder som bidrar till att målet inte uppfylls till fullo, eftersom några av verksamheterna visar ett underskott. Bygg- och miljönämnden har ett underskott på 1,2 mnkr, tekniska nämndens skattefinansierade verksamhet visar underskott på 1,3 mnkr och ekonomiskt bistånd ett underskott på 0,5 mnkr för perioden.

## 6 Sammanställd redovisning

I den sammanställda redovisningen ingår kommunen och den helägda kommunkoncernen samt det delägda bolaget Österhöjdens Garage AB, där kommunen äger 51% av aktierna. På grund av den begränsade tiden för framtagandet av den sammanställda redovisningen har endast väsentliga elimineringar skett. Utifrån vår översiktliga granskning har det inte framkommit



några omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

#### *Koncernen*

Koncernens intäkter uppgår till 406 269 tkr medan verksamhetens kostnader uppgår till – 1 205 587 tkr och avskrivningar till – 76 783 tkr, vilket medför att verksamhetens nettokostnader uppgår till -876 100 tkr. Skatteintäkterna uppgår till 770 995 tkr, generella statsbidrag och utjämning till 225 853 tkr och finansnetto till -15 617 tkr. Det medför att resultatet uppgår till 105 130 tkr.

Moderbolaget Upplands-Bro Kommunföretag AB visar ett negativt resultat på -93 tkr per 31 augusti 2018 men har en helårsprognos på + 176 tkr. AB Upplands-Brohus har ett positivt resultat vid delåret på +21 461 tkr och har även en prognos på +22 122 tkr. Upplands-Bro Kommunfastigheter visar också ett positivt resultat om +4 078 tkr vid delåret och ett lägre resultat men ändå positivt i prognosen på + 1 182 tkr. Österhöjdens Garage AB visar ett resultat om 37 tkr i delåret och har en prognos på 0 tkr.

### **6.1 Bokslutsprocessen**

Kommunen upprättar två delårsbokslut samt ett årsbokslut.

Delårsrapporten är upprättad efter samma redovisningsprinciper som årsbokslutet 2017. Delårsrapporten uppfyller i allt väsentligt gällande lagkrav, rekommendationer och anvisningar.

Redovisningsansvariga för respektive nämnd sammankallas regelbundet för att gå igenom aktuella frågor samt för genomgång inför delårs- och årsbokslut. Denna dialog bedöms vara en viktig del för att säkerställa ett likformigt arbetssätt.

Anvisningarna inför delårsbokslutet är tydliga och strukturerade. Vår uppfattning är att dessa följs av nämnderna och förvaltningarna. Koncernstyrningsrapport och ekonomisk analys lämnas av samtliga nämnder och bolag. Upplands-Bro har enligt vår bedömning en ändamålsenlig bokslutsprocess för upprättande av ett delårsbokslut. Leverans av material har skett enligt upprättad tidplan.

Kungsängen den 13 november 2018

Mia Keränen Larsson  
Auktoriserad revisor