

Nacka kommun

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2013



Building a better
working world

Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
2.	Sammanfattning	4
3.	Kommunens ekonomiska läge	6
3.1.	Positiva resultat i de flesta kommuner	6
3.2.	Nacka kommuns ekonomiska resultat	6
3.3.	Framtiden	6
3.4.	Kommunens soliditet	7
4.	God ekonomisk hushållning	8
5.	Resultaträkningen	9
5.1.	Avvikelser styrelse/nämnd	9
5.2.	Realisationsvinster	10
5.3.	Skattenettot	10
5.4.	Finansnettot	11
5.5.	Driftkostnader	11
6.	Balansräkningen	11
6.1.	Immateriella anläggningstillgångar, 29,7 mnkr (46,9)	11
6.2.	Mark, byggnader och tekniska anläggningar, 3 163,8 mkr (2 686,1)	12
6.3.	Maskiner och inventarier, 160,1 mnkr (152,6)	13
6.4.	Pågående investeringar 1 339,7 mkr (1 539,3)	13
6.5.	Långfristig utlåning, 168,8 (169,7)	14
6.6.	Värdepapper, andelar och bostadsrätter, 66,9 (66,9)	14
6.7.	Infrastrukturella investeringar, 29,5 (6,3)	14
6.8.	Förråd m.m., 4 (4)	15
6.9.	Kortfristiga fordringar, 357 (390)	15
6.10.	Kassa och bank, 84 (1)	17
6.11.	Eget kapital, 2 176 (2 092)	18
6.12.	Avsättning för pensioner, 434,2 (345,2)	18
6.13.	Skulder till kreditinstitut, 1 899 (1 762)	18
6.14.	Övriga långfristiga skulder 206 (153)	19
6.15.	Kortfristiga skulder, 672 (709)	19
7.	Ställda panter och ansvarsförbindelser	21
8.	Leasingåtaganden	21
8.1.	Finansiell leasing	21
9.	Koncernredovisning/sammanställd redovisning	22
9.1.	Skatteberäkning Nacka Stadshus AB	22
10.	Förvaltade fonder	23

1. Inledning

På uppdrag av Nacka kommuns förtroendevalda revisorer har Ernst & Young AB (EY) granskat kommunens årsbokslut och årsredovisning för år 2013. 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 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 kommunallag, den kommunala redovisningslagen, rådet för kommunal redovisnings rekommendationer och kommunens regler.

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

Syftet med denna rapport är främst att sammanfatta våra mest väsentliga iakttagelser från granskningen av årsbokslutet och årsredovisningen. I rapporten lämnas ett antal rekommendationer till kommunen.

De mest väsentliga noteringarna som gjorts i granskningen sammanfattas under punkt 2. Samtliga belopp är angivna i miljoner kr (mnkr) om inget annat anges. Belopp inom parentes avser jämförelseåret 2012.

Rapporten har faktakontrollerats av kommunen.

2. Sammanfattning

- Årsredovisningen bedöms sammantaget ge en rättvisande bild av kommunens och kommunkoncernens resultat för 2013 och ställning per 2013-12-31. Kommunens årsredovisning uppfyller i all väsentlighet de krav som framgår av rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.
- Kommunen redovisar ett positivt resultat för 2013 om 84 mnkr (123). Resultatet överstiger budget med 13 mnkr. Balanskravsresultatet uppgår till 102 mnkr (33), vilket är 32 mnkr högre än budgeterat. Resultatet påverkas av ett flertal engångsposter:
 - Återbetalning av sjukförsäkringspremier (avseende år 2005 och 2006) från AFA Försäkring (+44,9 mnkr).
 - Sänkningen av den diskonteringsränta som pensionsskuldssavsättningen beräknas på (-39 mnkr).
 - Kostnadsföring av pågående investeringsprojekt som inte varit möjliga att slutföra (-39 mnkr).
- Kommunens soliditet, med hänsyn tagen till pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår per 2013-12-31 till 8,8 procent, att jämföra med 8,7 procent per 2012-12-31.
- Vi delar kommunens bedömning om att målet för god ekonomisk hushållning är uppfyllt. Kommunen betonar dessutom vikten av att den ekonomiska hushållningen även fortsättningsvis måste vara bra för att den planerade expansionen ska kunna hanteras. Den av kommunen använda metoden för att analysera och följa upp verksamhetens resultat tillsammans med insatta resurser är positiv. Den samlade presentationen och de signalsystem som ges över mål och måluppfyllelse är tydlig. I likhet med tidigare år bedömer vi att en god redovisning ges av måluppfyllelsen.
- I likhet med tidigare år har det noterats att det inte föreligger spårbarhet av kommunens fastigheter enligt bokföringen mot anläggningsregistret. Historiskt har fastigheter bokförts samlat vilket gör att det vid försäljningar av fastigheter saknas möjlighet att spåra det bokförda värdet i anläggningsregistret. Kommunen hanterar detta genom att härleda gamla köpeavtal alternativt genom uppskattningar av det bokförda värdet till en krona per kvadratmeter. Osäkerhet råder dock om det verkligen är rätt post i anläggningsregistret som identifieras i samband med bokföringen av realisationsresultat. Någon översyn av detta har inte skett från kommunens sida under 2013, varför vår rekommendation, att kommunstyrelsen bör utreda hur spårbarhet kan skapas mellan fastigheternas bokförda värde och registrerade fastigheter, kvarstår.
- Under 2013 har kommunen aktiverat datorer till ett värde om 1,8 mnkr. Denna hantering avviker från Nacka kommuns redovisningsreglemente som inte godkänner aktivering av datorer.

- Kommunen har under det senaste två åren arbetat med att avsluta projekt utan rörelse, ett arbete som enligt uppgift även kommer att fortgå under 2014. Vi kan konstatera att antalet projekt som redovisas som pågående och som inte har några transaktioner redovisade under längre tid har minskat. Totalt uppgår dessa "stillastående" projekt till 16,1 mnkr (22,9 mnkr) varav 0,2 mnkr (8,6 mnkr) inte heller uppvisade rörelse under 2012.
- Den fordran på Lännersta Fastighetsägarförening om 958 tkr som förelegat sedan 2007 har ännu inte reglerats. Under 2013 beslutade kommunstyrelsen att fullfölja sitt krav på föreningen genom att lämna ansökan om betalningsföreläggande. Kommunen har verkställt beslutet genom att lämna ärendet vidare till Kronofogdemyndigheten. Sedan december 2013 ligger fordran därmed för utmätning hos myndigheten. Per granskningstillfälle har kommunen inte erhållit någon ytterligare information huruvida fordran kommer att betalas. Kommunen behöver kontinuerligt utvärdera om fordran är att betrakta som balansgill eller ej.
- Under 2012 aktiverades ett antal investeringsprojekt, uppgående till 18,2 mnkr, vilka framförallt avsåg det så kallade Meritprojektet (17 mnkr) som var hänförligt till en outsourcing av kommunens IT-tjänster. Utifrån fakturorna, samt avtal och tjänsteskrivelse, var det dock inte möjligt att bedöma om samtliga utgifter uppfyllde de krav som uppställs i RKR 12.1 för aktivering av immateriell tillgång. Kommunen har under 2013 fyllt i en checklista kopplat till detta, i vilken de uppger att:
 - Den immateriella tillgången är identifierbar genom att den grundar sig på avtal med leverantören Tieto Enator ("den har uppkommit ur avtalsenliga eller andra juridiska rättigheter")
 - Den immateriella tillgången innebär kostnadsbesparingar och höjd kompetens ("ger upphov till framtida ekonomiska fördelar")
 - Kommunen anser sig ha kontroll över tillgången och att den uppkommit till följd av inträffade händelser (genom avtalet med Tieto Enator)

Denna dokumentation bör formaliseras och beslut om dess godkännande bör tas av behöriga, med bakgrund av att beloppen är förhållandevis höga. De ekonomiska fördelarna behöver beräknas. Då det saknas beräkningar kopplade till tillgångarna kan vi inte bedöma om delar av utgifterna borde resultatföras.

- Från och med 1 januari 2014 ska kommunerna redovisa sina materiella anläggningstillgångar med komponentavskrivningsmetod. Det kräver ett omfattande arbete, som behöver involvera såväl ekonomipersonal som verksamhetspersonal, för att komma i mål med detta. Komponentansats medför som regel betydande påverkan på resultat och ställning, vilket bland annat behöver beaktas i kommunens budgetarbete.

3. Kommunens ekonomiska läge

3.1. Positiva resultat i de flesta kommuner

Sveriges kommuners samlade resultat för 2013 uppgår till 15,7 miljarder kronor (14,1). Om resultatet rensas från engångseffekter som återbetalade försäkringspremier från AFA Försäkring och kostnader för omräkning av pensioner, uppgår kommunernas resultat till drygt 10,5 miljarder.

Cirka 10 % av landets kommuner redovisar underskott (6 %).

3.2. Nacka kommuns ekonomiska resultat

Kommunen redovisar ett positivt resultat för 2013 om 84 mnkr (123). Resultatet överstiger budget med 13 mnkr. Balanskravsresultatet uppgår till 102 mnkr (33,4), vilket är 32 mnkr högre än budgeterat.

Skattenettet överstiger kommunens nettokostnader (efter avskrivning och realisationsvinster) med 106 mnkr. I förhållande till skattenettet uppgår nettokostnaderna (exklusive realisationsvinster) till 98,7 procent. Kommunens målnivå för nettokostnadsandel uppgår till 97,5 procent, vilket innebär att kommunen för tredje året i rad inte når målnivån.

Kommunen redovisar ett positivt resultat och balanskravsresultat för 2013. I resultatet ingår en engångsintäkt om 44,9 mnkr avseende återbetalning av sjukförsäkringspremier (från år 2005 och 2006) från AFA Försäkring. Resultatet påverkas även av sänkningen av den diskonteringsränta som pensionsskuldssavsättningen beräknas på vilket medfört en kostnad om 39 mnkr. I resultatet ingår även andra poster av engångskaraktär om 39 mnkr, avseende kostnadsföring av pågående investeringsprojekt som inte varit möjliga att slutföra (bl.a. projektet avseende Danvikslösen).

3.3. Framtiden

Orosmoln finns även fortsättningsvis för den framtida ekonomin, bl.a. vad gäller följande:

- De finansiella skulderna har fortsatt att öka (137 mnkr) under året till följd av den höga investeringsnivån. Kommunens investeringsbehov är alltjämt stort. Enligt Mål och budget 2014-2016 förväntas nettoinvesteringarna uppgå till drygt 800 mnkr år 2014 (en ökning med 200 mnkr jämfört med Mål och budget 2013-2015), drygt 600 mnkr år 2015 (en ökning med 100 mnkr) samt ca 400 mnkr år 2016. Av detta svarar exploateringsverksamheten för 250 mnkr och fastighetsområdet för 300 mnkr år 2014. Stora projekt som omnämns är ombyggnad av Tvärbanan, ombyggnation av Nacka sportcentrum och hyresanpassningar för Fisksätra Marina. För Tekniska nämnden anges två stora projekt vara ombyggnationer av Tattbybron och av återvinningscentraler. Kvarnholmsbron (som kommer att binda samman Kvarnholmen med centrala Nacka) är redan ett pågående projekt (jämför nedan under avsnitt 6.4 Pågående investeringar).

Prognosen för låneskulden 2014 anges vara ca 2,5 miljarder kr (föreslaget lånetak uppgår till 2,7 miljarder kronor). Kommunen behöver även fortsättningsvis uppnå ett starkare resultat för att kunna finansiera större del av investeringarna med egna medel. De ökade skulderna ökar kommunens känslighet för ränteförändringar. För närvarande har Nacka kommun förhållandevis låga räntenivåer i ett historiskt perspektiv.

- Även under 2013 redovisas underskott i kommunens egen produktion. Underskotten har dock minskat. Styrningen behöver även fortsatt stärkas, vilket framgår av fördjupad granskning som revisionen genomförde under 2012.
- Stora pensionsåtaganden finns som redovisas som ansvarsförbindelser. Dessa kommer att belasta resultatet och likviditeten i samband med att utbetalningar sker.

Det är även fortsatt viktigt med ett starkt fokus på kostnadsutvecklingen och en aktiv ekonomi- och verksamhetsstyrning.

3.4. Kommunens soliditet

Kommunens soliditet, med hänsyn tagen till pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår per 2013-12-31 till 8,8 procent, att jämföra med 8,7 procent per 2012-12-31.

4. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i likhet med tidigare år fastställt åtta övergripande mål, som delas in i perspektiven verksamhetsresultat och insatta resurser. Måluppfyllelsen bedöms i en tregradig skala: Utmärkt, Bra respektive Har brister.

Kommunen bedömer att de fem målen under verksamhetsresultat överlag uppfylls väl. Inom det övergripande målet god kommunal service finns ett antal delmål inom skolan som bedöms ha brister. Den främsta orsaken till detta anges vara höga målsättningar. I jämförelse med andra kommuner är Nackas skolor välfungerande. Delmålen inom starkt medborgarinflytande bedöms som bra utifrån den årliga medborgarundersökningen. Målet om stor valfrihet bedöms som bra och hälften av delmålen bedöms som utmärkt. Brister finns när det gäller grundskoleelevers förstahandsval.

Målet god livsmiljö och långsiktigt hållbar utveckling bedöms som bra, framför allt beroende på beslutet om tunnelbana till Nacka. Förra årets brister inom socialtjänstens boenden har förbättrats något. Målet om trygg och säker kommun har liksom 2012 vissa brister inom grundskolan och gymnasieskola.

Två av de tre övergripande målen under insatta resurser, effektivt resursutnyttjande och lägsta möjliga skatt och påverkbara avgifter bedöms som bra. Effektivt resursutnyttjande har dock vissa brister vad gäller kostnaden per inskrivet barn i förskola.

Det tredje övergripande målet om kommunal ekonomi i balans bedöms vara bra. Målet mäts genom fyra nyckeltal, varav talen avseende soliditet och låneskuld nås. Nyckeltalen nettokostnadsandel och självfinansieringsgrad av investeringar uppnås inte. Både har dock förbättrats jämfört med föregående år.

Målet om en god ekonomisk hushållning baseras på en sammanvägd bedömning av kommunens åtta övergripande mål, där målet om en kommunal ekonomi i balans väger tungt. Nacka kommuns sammanvägda bedömning är att målet om en god ekonomisk hushållning uppnås 2013. Orsaken är att de flesta verksamheter visar en ekonomi i nivå med budget eller bättre. Investeringar har i högre grad självfinansierats.

Vår bedömning – Vi delar kommunens bedömning om att målet för god ekonomisk hushållning är uppfyllt. Kommunen betonar dessutom vikten av att den ekonomiska hushållningen även fortsättningsvis måste vara bra för att den planerade expansionen ska kunna hanteras. Den av kommunen använda metoden för att analysera och följa upp verksamhetens resultat tillsammans med insatta resurser är positiv. Den samlade presentationen och de signalsystem som ges över mål och måluppfyllelse är tydlig. I likhet med tidigare år bedömer vi att en god redovisning ges av måluppfyllelsen.

5. Resultaträkningen

Nedan ges en översiktlig analys av de olika posterna i kommunens resultaträkning med utgångspunkt i nedanstående tabeller. Endast väsentliga avvikelser kommenteras.

Resultaträkning, mnkr	2013		
	Utfall	Budget	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	1 001	740	261
Verksamhetens kostnader	-5 043	-4 713	-330
Realisationsvinster inom tomträttsförsäljning	9	0	9
Realisationsvinster övrigt	12	1	11
Avskrivningar	-236	-244	8
Skattenetto	4 363	4 350	13
Finansnetto	-22	-63	41
Årets resultat	84	71	13
<i>Balanskravsresultat</i>	<i>102</i>	<i>70</i>	<i>32</i>

Driftredovisning, mnkr	2013		
	Utfall	Budget	Avvikelse
Kommunstyrelsen, summa	-174	-121	-53
Arbets- och företagsnämnd	-95	-93	-2
Fritidsnämnden	-128	-131	3
Kulturnämnden	-120	-126	6
Miljö- och Stadsbyggnadsnämnde	-25	-25	0
Naturresevatnsnämnden	-9	-10	1
Social- och äldrenämnden	-1 258	-1 246	-12
Södertörns brandförsvarsförbund	-30	-30	0
Tekniska nämnden	-155	-155	0
Utbildningsnämnden	-2 283	-2 311	28
Överförmyndarnämnden	-6	-6	0
Finansförvaltningen	4 367	4 324	42
Årets resultat	84	71	13

5.1. Avvikelser styrelse/nämnd

Kommunstyrelsen redovisar ett resultat på -174 mnkr vilket avviker negativt mot fastställd budget med -53 mnkr. Budgetöverskridandet är huvudsakligen hänförligt till Kommunstyrelsen (-11) och Lokalenheten (-19).

I avvikelserna för Kommunstyrelsen ingår kostnader för förgävesprojekt (bl.a. avseende beslutet att inte genomföra projektet Danvikslösen) inom exploateringen (-24); om utfallet rensas för denna post är avvikelserna positiva (13). För lokalenheten

anges att budgetöverskridandet delvis är hänförligt till akuta felavhjälpande åtgärder i kommunens fastigheter.

Social- och äldre nämndens budgetöverskridande (-12 mnkr) är hänförligt huvudsakligen till IFO Försörjningsstöd (-5,8 mnkr, anges bero på att de generella statsbidragen för flyktingar minskat samt att kostnaderna för bostäder ökat), LSS SoL under 65 år (-8,6 mnkr, anges bero på ökat antal kunder och ökat antal insatser) och nämnd- och nämndstöd (-10,2 mnkr, anges bero på att myndighetsorganisationen inom det sociala området varit tvungna att utöka antalet anställda för att kunna möta ett ökat antal anmälningar samt krav från kontrollmyndigheter). Verksamheten Äldre visar en positiv budgetavvikelse om 12 mnkr, vilket anges bero på att antalet placeringar i särskilt boende har blivit lägre än förväntat medan antalet utförda hemtjänststimmar är högre.

Utbildningsnämnden visar en positiv budgetavvikelse om 28 mnkr. Den största enskilda förklaringsposten till detta är att antalet förskolebarn är lägre än budgeterat vilket anges ge ett överskott om 17 mnkr. Vidare har efterfrågan på fritidshem varit lägre än prognosticerat, vilket givit ett överskott om 6,4 mnkr.

5.2. Realisationsvinster

Realisationsvinsterna uppgår till 48,4 (98,2) mnkr. Jämfört med budget innebär detta en positiv avvikelse på 35,7 mnkr. Betydande realisationsvinster under 2013 avser försäljningen av tomtmark vid Stensö udde om 17,4 mnkr samt Backeböl om 10,7 mnkr.

5.3. Skattenettot

Redovisningen av skatter sker i enlighet med riktlinjer från RKR.

Skattenettot uppgår för 2013 till 4 363 mnkr (4 148,0), vilket är 14 mnkr (0,3 %) högre än budgeterat, och en ökning med 215 mnkr (5,1 %) jämfört med föregående år. Kommunens skattesats 2013 är oförändrad mot föregående år och uppgår till 18,61.

Mnkr	2013	2012
Skatteintäkter	4 327,3	4 069,0
Generella statsbidrag/utjämning/	35,7	79,0
Skattenetto	4 363,0	4 148,0

Skatteintäkter och generella statsbidrag/utjämning har avstämts mot underlag utan anmärkning. Likt tidigare bokförs en preliminär intäktsavräkning för innevarande års skatteintäkter i bokslutet utifrån en prognos från Sveriges Kommuner och Landsting (SKL). Denna hantering är i enlighet med gällande rekommendation från RKR. Prognosen från SKL med avseende på detta är negativ och skatteintäkten har justerats ner med - 244 kr per invånare i bokslutet 2013.

Minskningen av generella statsbidrag och utjämningsar är huvudsakligen hänförlig till att Nacka kommun har betalat en högre inkomstutjämningsavgift (-79,2 mnkr) och fått ett lägre regleringsbidrag (-2,6 mnkr) samt erhållit ett högre kostnadsutjämningsbidrag (39,9 mnkr) jämfört med 2012.

5.4. Finansnettot

Mnkr	2013	2012
Finansiella intäkter	30,5	15,4
Finansiella kostnader	-52,4	-63,9
Finansnetto	-21,9	-48,5

Av de finansiella intäkterna utgör 26,3 (10,8) mnkr utdelning från Nacka Stadshus AB.

Övriga finansiella intäkter ligger i nivå med föregående år.

De finansiella kostnaderna har minskat från föregående år främst till följd av lägre räntekostnader på pensionsavsättningen samt lägre räntekostnader avseende banklån. Räntekostnad för pensionsavsättningen är lägre till följd av en sänkt diskonteringsränta. Räntekostnad för banklån är lägre då den generella nivån på utlåningsräntan har varit lägre under 2013 jämfört med föregående år. Därutöver har banklån med högre räntekostnader som löpt ut ersatts med certifikat vilket bidragit till lägre räntekostnader. Räntekostnaderna uppgår 2013 till 44,0 (50,4) mnkr.

5.5. Driftkostnader

Vi har stickprovvis granskat årets driftkostnader mot fakturaunderlag för att granska huruvida det förekommit att poster har kostnadsförts som enligt god sed ska redovisas i balansräkningen som tillgångar. Stickprovsgranskningen har genomförts utan anmärkning.

6. Balansräkningen

6.1. Immateriella anläggningstillgångar, 29,7 mnkr (46,9)

Immateriella anläggningstillgångar har ett totalt anskaffningsvärde uppgående till 79,2 mnkr (84,3 mnkr) och de ackumulerade avskrivningarna uppgår till 49,5 mnkr (37,5 mnkr).

Under året har utrangering skett av datorer uppgående till 5,2 mkr. Datorerna var fullt avskrivna varför inget resultat uppstod vid utrangeringen.

Under 2012 aktiverades ett antal investeringsprojekt uppgående till 18,2 mnkr, vilka framförallt avsåg det så kallade Meritprojektet (17 mnkr) som var hänförligt till en outsourcing av kommunens IT-tjänster. Utgifterna i projekten bestod främst av fakturor från IT leverantörerna (Tieto och ATEA).

Utifrån fakturorna, samt avtal och tjänsteskrivelse, var det dock inte möjligt att bedöma om samtliga utgifter uppfyllde de krav som uppställs i RKR 12.1 för aktivering av immateriell tillgång. Med denna bakgrund rekommenderades kommunen att ta fram dokumentation som visar att kriterierna för att redovisa utgifterna som immateriell tillgång föreligger enligt god redovisningssed. Kommunen har under 2013 fyllt i en checklista kopplat till detta, i vilken de uppger att:

- Den immateriella tillgången är identifierbar genom att den grundar sig på avtal med leverantören Tieto Enator ("den har uppkommit ur avtalsenliga eller andra juridiska rättigheter")
- Den immateriella tillgången innebär kostnadsbesparingar och höjd kompetens ("ger upphov till framtida ekonomiska fördelar")
- Kommunen anser sig ha kontroll över tillgången och att den uppkommit till följd av inträffade händelser (genom avtalet med Tieto Enator)

Denna dokumentation bör formaliseras och beslut om dess godkännande bör tas av behöriga, med bakgrund av att beloppen är förhållandevis höga. De ekonomiska fördelarna behöver beräknas. Då det saknas beräkningar kopplade till tillgångarna kan vi inte bedöma om delar av utgifterna borde resultatföras.

Meritprojektet skrivs av över en treårsperiod. Det innebär att tillgången kommer att vara helt avskriven vid bokslutet 2014.

6.2. Mark, byggnader och tekniska anläggningar, 3 163,8 mkr (2 686,1)

Årets nettoinvesteringar i mark, byggnader och tekniska anläggningar uppgår till 654 mnkr (437,1 mnkr) och årets avskrivningar till 182,6 mnkr (162,5 mnkr).

Anskaffningar under året har stickprovsvis granskats mot underlag med avseende på balansgillhet och rörelsetillhörighet. Större anskaffningar under året utgörs av tillbyggnationen av Järla skola, ombyggnation av Sickla skola samt anskaffning av Sicklaön Macaronifabriken vilka tillsammans uppgår till 26,3 % av årets totala anskaffningar.

Under året har tomträtter med totalt bokfört värde om 8,9 mnkr avyttrats. För dessa avyttringar har försäljningslikvid uppgående till sammanlagt 56,5 mnkr erhållits. Dessa tillsammans med övriga realisationsresultat, främst från exploateringsverksamheten, har givit upphov till ett realisationsresultat uppgående till 48,4 mnkr (98,2 mnkr).

I likhet med tidigare år noteras att det inte föreligger spårbarhet av kommunens fastigheter enligt bokföringen mot anläggningsregistret. Historiskt har fastigheter bokförts samlat vilket gör att det vid försäljningar av fastigheter saknas möjlighet att spåra det bokförda värdet i anläggningsregistret. Kommunen hanterar detta genom att härleda gamla köpeavtal alternativt genom uppskattningar av det bokförda värdet till en krona per kvadratmeter. Osäkerhet råder dock om det verkligen är rätt post i anläggningsregistret som identifieras i samband med bokföringen av realisationsresultat. Någon översyn av detta har inte skett från kommunens sida under 2013, varför vår rekommendation gällande att Kommunstyrelsen utreder hur

spårbarhet kan skapas mellan fastigheternas bokförda värde och registrerade fastigheter kvarstår.

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.

6.3. Maskiner och inventarier, 160,1 mnkr (152,6)

Årets nettoinvesteringar i maskiner och inventarier uppgår till 54,4 mnkr (39,0 mnkr) och avskrivningarna till 30,3 mnkr (27,1 mnkr). Med start från och med bokslutet 2012 tillämpar Kommunen RKR 13.1 (Redovisning av hyres-/leasingavtal) avseende finansiell leasing (se vidare i avsnitt 8.1), vilket påverkat värdet för Maskiner och inventarier med 15,2 mnkr (netto).

Anskaffningar under året har stickprovsvis granskats mot underlag med avseende på balansgillhet och rörelsetillhörighet. I samband med denna granskning har vi noterat att kommunen har aktiverat datorer till ett värde om 1,8 mnkr. Denna hantering avviker från Nacka kommuns redovisningsreglemente som inte godkänner aktivering av datorer.

Årets avskrivningar har stickprovsvis kontrollberäknats och stämts av mot gällande principer för avskrivningar. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar.

Utrangeringar av möbler och datautrustning har skett i samband med ombyggnationer.

6.4. Pågående investeringar 1 339,7 mkr (1 539,3)

Under året har 720,6 mnkr (843,6) mnkr investerats i pågående investeringsprojekt. Kommunen har erhållit 150,1 mnkr (234,8) mnkr i investeringsinkomster, främst hänförligt till exploateringsprojekt vilket ger en nettoinvestering på 570,5 mnkr (608,7) mnkr.

Pågående investeringar har är sålunda 12,9 procent lägre (6,8 procent) än föregående år.

De pågående projekt som per den 31 december 2013 har de största upparbetade utgifterna är ett antal delprojekt kopplade till Kvarnholmen. Dessa motsvarar 126,9 mnkr (17,6 %) av årets investeringar, och kommunen har avseende dessa erhållit investeringsinkomster uppgående till 78,9 mnkr (52,6 % av totala investeringsinkomster).

Vi har tidigare år noterat att kommunen har haft ett stort antal pågående projekt som saknat registrerade transaktioner i ekonomisystemet under lång tid, vilket tyder på att projekten borde ha slutredovisats och börjat skrivas av.

Kommunen har under det senaste tre åren arbetat med att avsluta projekt utan rörelse. Vi kan konstatera att antalet projekt av väsentlig storlek som redovisas som pågående även om varken utgifter eller inkomster bokats på dessa projekt under

räkenskapsåret har minskat. Totalt uppgår dessa "stillastående" projekt (vilka uppgår till 31 stycken) till 16,1 mnkr (22,9 mnkr) varav 0,2 mnkr (8,6 mnkr) inte heller uppvisade rörelse under 2012.

I likhet med tidigare har vi noterat att kommunen nettoredovisar investeringsinkomster och investeringsutgifter. Dessa borde i enlighet med RKR:s rekommendationer (RKR 18) bruttoredovisas. En korrekt redovisning skulle, med hänsyn till pågående investeringar, öka balansomslutningen med cirka 150 mnkr.

6.5. Långfristig utlåning, 168,8 (169,7)

Mnkr	2013-12-31	2012-12-31
Lån Nacka Stadshus AB	163,0	163,0
Övrigt	5,8	6,7
Summa	168,8	169,7

Lånet till Nacka Stadshus AB består dels av den del som uppkom i samband med bolagets förvärv av aktier i Nacka Energi AB (93 mnkr) och dels det som ställdes ut i samband förvärvet av Nysätra Fastighets AB 2010 (70 mnkr).

6.6. Värdepapper, andelar och bostadsrätter, 66,9 (66,9)

Mnkr	2013-12-31	2012-12-31
Aktier i dotterbolag	16,0	16,0
Aktier övriga	22,6	22,6
Andelar Boo Energi	0,1	0,1
Bostadsrätter	28,3	28,3
Summa	66,9	66,9

Balansposten har inte förändrats sedan föregående år. Kommunens innehav av aktier i dotterbolag avser andelar i det helägda bolaget Nacka Stadshus AB. Nacka Stadshus AB äger i sin tur Nacka Energi AB och Nysätra Fastighets AB. "Aktier övriga" avser dels aktier i Stockholmsregionens Försäkring AB (8,2 mnkr) och dels andelar (50 %) i Saltsjö Pir AB (14,1 mnkr).

Bokfört värde på bostadsrätter har granskats mot anläggningsregister utan anmärkning.

6.7. Infrastrukturella investeringar, 29,5 (6,3)

Bidrag till statliga infrastrukturella investeringar har lämnats avseende ombyggnation av Skurubron. Nacka kommun har slutit avtal med Vägverket innebärande att kommunen ska bidra med 10 mnkr avseende framtagande av vägutredning och arbetsplan (av en total beräknad kostnad om 30 mnkr). Investeringen ska enligt kommunstyrelsens beslut kostnadsföras linjärt över 25 år. Den tillämpade tiden för kostnadsföring är i enlighet med maximal tid som avskrivning kan ske över enligt RKR:s rekommendation 6.2 "Redovisning av bidrag till infrastrukturella

investeringar”. Enligt denna ska varje bidrag som redovisas i balansräkningen upplösas med årliga enhetliga belopp under högst 25 år. Upplösningen ska påbörjas det år bidraget beslutats. För bidrag som har beslutats under år 2009 får dock upplösning påbörjas det år första utbetalningen av bidraget görs. Nacka kommuns bidrag till Skurbron beslutades 2009.

Under året har kommunen finansierat ytterligare en infrastrukturell investering om sammanlagt 23,5 mkr. Denna investering avser Trafikplatsen i Hedvigslund och ett avtal har skrivits mellan Trafikverket, Nacka kommun, Tyresö kommun samt Stockholms kommun. Den totala kostnaden för projektet är beräknad till 66,3 mkr. De tre kommunerna ska tillsammans medfinansiera projektet med sammanlagt 40 mkr. Resterande 26,3 mkr ska finansieras med överskott från trängselskatten. Kommunerna har sinsemellan gjort en fördelning av hur mycket vardera part ska finansiera. Nacka kommun ska därmed totalt finansiera med 23,5 mkr.

Vi noterade föregående år att de lämnade bidragen till infrastrukturella investeringar hade redovisats felaktigt i kassaflödesanalysen. Sådana bidrag ska enligt RKR 16.2 (Redovisning av kassaflöden) redovisas som en egen sektor i kassaflödesanalysen; Nacka kommun har i årsredovisningen 2013 redovisat bidragen korrekt.

6.8. Förråd m.m., 4 (4)

Mnkr	2013-12-31	2012-12-31
Teknisk produktion	4	4
Summa	4	4

Det bokförda värdet på Teknisk produktions lager har avstämts mot bokslutsbilaga. Inventering har skett successivt under året.

6.9. Kortfristiga fordringar, 357 (390)

Mnkr	2013-12-31	2012-12-31
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	145	200
Statsbidragsfordringar	17	15
Kundfordringar	118	86
Övriga fordringar	76	90
Summa	357	390

Kommentarer till respektive fordringspost lämnas nedan:

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, 145 (200)

Mnkr	2013-12-31	2012-12-31
Förutbetalda kostnader	63	59
Upplupna intäkter	82	141
Summa	145	200

Fordran avseende skatteavräkningen för 2012 uppgår till 43 mnkr (107 mnkr, vilket avsåg avräkning 2011 och 2012). Skillnaden jämfört med föregående år är hänförlig till att den preliminära avräkningen för 2013 är negativ och redovisas på skuldsidan (jämför avsnitt 6.15).

Fordran kopplad till kommunal fastighetsavgift har ökat med 9 mnkr, och uppgår nu till 36 mnkr (27 mnkr). Redovisning av fordran och intäkt har skett i enlighet med instruktioner från SKL.

Statsbidragsfordringar, 17 (15)

Mnkr	2013-12-31	2012-12-31
Särskilt bidrag kommuner	11	9
Offentligt skyddat arbete	1	1
Statsbidrag från Migrationsverket	0	0
EU-bidrag regionalt stöd	4	4
Övriga statsbidrag	-	0
Summa	17	15

Fordringsposten statsbidragsfordringar avser huvudsakligen särskilt statsbidrag till kommunen.

Kundfordringar, 118 (86)

Mnkr	2013-12-31	2012-12-31
Allmän fakturering	53	47
VA-avgifter och renhållningsavgifter	41	13
Barnomsorgsavgifter	11	12
Övriga kundfordringar	13	15
Summa	118	86

Vid vår granskning har samtliga huvudbokskonton kopplade till kundfordringar stämts av mot reskontror utan väsentlig anmärkning.

Nacka kommun har som princip att redovisa samtliga kundfordringar äldre än 90 dagar som osäkra om inga särskilda skäl föreligger. Vår granskning av reserven för osäkra kundfordringar har utförts utan anmärkning och redovisningsprincipen för kundfordringar förefaller ha efterlevts utan avvikelser.

Vi har genomfört en periodiseringskontroll av "Allmänfaktureringen" samt faktureringen av VA-avgifter och renhållningsavgifter utan väsentliga anmärkningar. Periodiseringskontrollen syftar till att säkerställa att intäkter kopplade till kundfordringar har bokförts i rätt period.

Övriga fordringar, 76 (90)

Mnkr	2013-12-31	2012-12-31
Fordran på Nacka Stadshus AB	26	11
Mervärdesskatt	39	58
Twistiga leverantörsfakturor	5	15
Fordran avdrag sjukfrånvaro	3	3
Övriga fordringar	3	3
Summa	76	90

Fordran på Nacka Stadshus AB avser anteciperad utdelning (dvs. utdelning som bokförs som inkomst innan utdelningen formellt har beslutats av stämman). Beloppet har stämts av mot föreslagen vinstdisposition i utkastet till årsredovisning för Nacka Stadshus AB.

Posten mervärdesskatt utgörs av s.k. "Jönköpingmoms" för december samt moms redovisad till Skatteverket avseende december. Posten fluktuerar till viss del av naturliga skäl beroende på storleken på inköp under årets sista månad.

Twistiga leverantörsfakturor har minskat med ca 8 mkr under 2013. Minskningen mot 2012 beror till stor del på att tvister med bland annat Frog Marine Group (1,3 mkr), Svenska Regmaster (2,5 mkr), Finnboda Industrielokaler HB (1,6 mkr) samt Saltsjöbadens IP (3,4 mkr) har hanterats. Under året har inga väsentliga twistiga leverantörsfakturor tillkommit.

Den fordran på Lännersta Fastighetsägarförening om 958 tkr som förelegat sedan 2007 har ännu inte reglerats. Under 2013 beslutade kommunstyrelsen att fullfölja sitt krav på föreningen genom att lämna ansökan om betalningsföreläggande. Kommunen har verkställt beslutet genom att lämna ärendet vidare till Kronofogdemyndigheten. Sedan december 2013 ligger fordran därmed för utmätning hos myndigheten. I nuläget har 22 tkr (vilket avser ränta och inkassoavgifter) erhållits via den pågående utmätningprocessen. Kommunen behöver kontinuerligt utvärdera om fordran är att betrakta som balansgill eller ej.

6.10. Kassa och bank, 84 (1)

Saldot består dels av handkassor hos olika enheter inom Nacka kommun och dels av kommunens centrala kassa. Kommunens löpande betalningar sker med en checkräkningskredit knuten till Nordea. Vid 2012 års bokslut var saldot på kontot negativt och checkräkningskrediten redovisades då under långfristiga skulder. Per bokslutsdagen 2013 är saldot på kontot positivt varvid det redovisas under kassa och bank.

6.11. Eget kapital, 2 176 (2 092)

Förändringen av eget kapital jämfört med föregående år motsvaras av 2013 års resultat om 84 mnkr. Kommunfullmäktige har även under året beslutat att avsätta 56 mnkr av tidigare års resultat till resultatutjämningsreserv (RUR). Av årets resultat om 84 mkr har kommunen lämnat ett förslag om att avsätta 41 mnkr till resultatutjämningsreserven. Avsättningen till RUR påverkar inte resultatet utan är endast en intern omföring inom eget kapital.

6.12. Avsättning för pensioner, 434,2 (345,2)

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 Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Under året har kommunen bytt pensionsförvaltare från Kommunernas Pensionsanstalt (KPA) till Skandia och skulden per 31 december 2013 är därmed framräknad av den nya förvaltaren. Särskild löneskatt om 24,26 procent är inkluderad i beloppet. Ökningen mot föregående år fördelar sig på 71,6 mnkr i ökad pensionsavsättning och 17,4 mnkr i ökad avsättning för särskild löneskatt. Den ökade pensionsavsättningen beror till stor del på förändringen av diskonteringsräntan som har sänkts. Den nya räntan har lett till att kommunens pensionsavsättning därmed har ökat med ytterligare 31 mkr under året.

Aktualiseringsgraden har fortsatt att öka, vilket är positivt, och uppgår per 2013-12-31 till 96 procent (93 procent). Detta betyder att ca 4 procent (7 procent) av de intjänade pensionsrätterna inte är aktualiserade, vilket innebär att det t.ex. inte finns en fullständig historik över individens tidigare pensionsgrundande anställning. Detta medför att det inte finns underlag för att göra en helt korrekt pensionskuldsberäkning. Nacka kommun har, jämfört med andra kommuner, en hög aktualiseringsgrad.

6.13. Skulder till kreditinstitut, 1 899 (1 762)

Av de totala skulderna till kreditinstitut är 1 100 mnkr (962) långfristiga skulder och 799 mnkr (800 mnkr) kortfristiga.

Under 2013 har kommunen lagt om delar av sin kortfristiga finansiering till kommuncertifikat. Summan av skulder i form av kommuncertifikat uppgår till 399 mkr. Vidare har kommunen under 2013 tagit upp nya lån om 500 mkr från Stadshypotek (fördelat på 300 mkr med förfalldatum 2017 och 200 mkr med förfalldatum 2018).

De ingående lånen om 150 mnkr från Stadshypotek (med förfalldatum 2014), 300 mnkr från Nordea (med förfalldatum 2015) och 150 mkr från Swedbank (med förfalldatum 2016) finns kvar. 2012 återgick kommunen till den tidigare redovisningen avseende att redovisa checkräkningskredit som en långfristig skuld. Detta då avtalet med Nordea sträcker sig från 1 januari 2013 till 13 april 2015. Per

bokslutsdagen 2013 nyttjades dock inte krediten i och med ett positivt saldo på det tillhörande bankkontot (jämför avsnitt 6.10 ovan).

Ökningen av skulder till kreditinstitut är främst hänförlig till Nacka kommuns fortsatt omfattande investeringar (jmf avsnitten om Anläggningstillgångar ovan).

6.14. Övriga långfristiga skulder 206 (153)

Övriga långfristiga skulder avser huvudsakligen dels förutbetalda anläggningsavgifter (181 mnkr) och gatukostnadsersättningar (25 mkr), samt dels skulden avseende förpliktelsen att i framtiden betala leasingavgifter (15 mnkr, se vidare avsnitt 8.1). Anläggningsavgifterna och gatukostnadsersättningarna betraktas av kommunen som förutbetalda intäkter som skall periodiseras ut över 50 år. Årligen skall således två procent av respektive års anläggningsavgifter intäktsföras.

6.15. Kortfristiga skulder, 672 (709)

Mnkr	2013-12-31	2012-12-31
Leverantörsskulder	291	374
Arbetsgivaravgifter	35	38
Anställdas skatter	29	32
Upplupen pensionskostnad individuell del	65	63
Semesterlöneskuld	87	85
Skuld för ej kompenserad övertid	5	5
Upplupen ränta	3	2
Tomträttsavgälder, arrenden & hyror	19	4
Avräkning skatter	25	0
Upplupna kostnader	56	51
Övrigt	58	55
Summa	672	709

Kommentarer till respektive skuldpost lämnas nedan:

Leverantörsskulder 291 (374)

Huvudbokskontot har stämts av mot leverantörsreskontra utan anmärkning.

Vi har utfört periodiseringskontroll för att säkerställa att inte väsentliga kostnader bokförts i fel period. Granskningen har skett utan anmärkning.

En åldersanalys av leverantörsreskontran har granskats. Denna visar att reskontran innehåller fakturor förfallna mer än 30 dagar vilka uppgår till ett belopp om 4,5 mkr (8,9 mnkr). Dessa avser huvudsakligen leverantörsfakturor som av olika anledningar är tvistiga (se vidare angående detta i avsnittet "Kortfristiga fordringar").

Arbetsgivaravgifter och källskatt 64 (70)

Arbetsgivaravgifter och källskatt avseende december har avstämts mot deklarerationer utan anmärkning.

Upplupen pensionsskuld, individuell del 65 (63)

Skulden för individuell del av pensionsskuld redovisas i enlighet med beräkningsunderlag från Skandia. Granskningen har skett utan anmärkning.

Semesterlöneskuld och skuld för ej kompenserad övertid 92 (90)

Semesterlöneskuld (87 mnkr) och skuld för ej kompenserad övertid (5 mnkr) har för samtliga anställda stämts av mot listor från lönesystemet utan anmärkning.

Tomträttsavgälder, arrenden och hyror 19 mkr (4 mkr)

Skulden avser förutbetala intäkter avseende tomträttsavgälder, arrenden och hyror. Under året har posten ökat med 15 mnkr jämfört med föregående år. Vi har stickprovsvis granskat underlag mot fakturaunderlag utan anmärkning. Förändringen mot föregående år förklaras enligt kommunen av en förändring i rutiner, innebärande att faktureringen nu sker per automatik innan årsskiftet och därmed periodiseras, medan den tidigare hanterades manuellt och då till största delen skedde efter årsskiftet.

Avräkning skatter 25 (0)

Enligt RKR:s Rekommendation 4:2, ska det bokas upp en preliminär avräkning för innevarande års skatteintäkter i bokslutet. Denna ska beräknas utifrån SKL:s skatteunderlagsprognos i december. Skulden om ca 25 mkr har kontrollberäknats mot underlag och avser preliminär avräkning för 2013 (avseende förändring mot föregående år, se avsnitt 6.9). Granskning har skett utan anmärkning.

Upplupna kostnader 56 (51)

Ingående poster har stickprovsvis granskats mot fakturaunderlag utan anmärkning.

Övrigt 52 (55)

Övriga kortfristiga skulder utgörs i allt väsentligt av diverse upplupna kostnader och förutbetalda intäkter, avseende bl.a. inkomstförskott för olika projekt och kostnader för el, vatten och avlopp etc.

Väsentliga poster som ingår i övriga kortfristiga skulder har granskats stickprovsvis mot underlag.

Vi har i samband med granskningen noterat att inkomstförskottet avseende flyktingmottagande har hanterats på annat sätt än föregående år. 2012 redovisade kommunen ett inkomstförskott bestående av nettot för erhållna flyktingbidrag och kostnader avseende de tre senaste åren (2010-2012). Detta då insatserna för

flyktingmottagande sker över en treårsperiod för de enskilda individerna. Skillnaden mellan årets ingående och utgående värde resultatfördes. Föregående år uppgick reserveringen till 14,4 mkr. Årets mellanskillnad mellan intäkter och kostnader uppgår till 4 mkr. Om samma princip hade tillämpats 2013 skulle enligt kommunens sammanställning 17,3 mkr ha redovisats som inkomstförskott. Istället har kommunen gjort en bedömning, på individnivå, att den summan inte kommer att erfordras för flyktingverksamheten kommande år, varför 4 mkr har intäktsförts under 2013 och samma belopp som fanns reserverat föregående år (14,4 mkr) har balanserats även i år. Resultateffekten av den förändrade hanteringen uppgår således till 4 mkr högre resultat. Detta bygger på uppskattningar och vi kan utifrån erhållna underlag inte uttala oss om huruvida den gjorda bedömningen är korrekt.

7. Ställda panter och ansvarsförbindelser

Mnkr	2013-12-31	2012-12-31
Pensionsförpliktelser som inte har skuldförts	1 700	1 652
Borgensförbindelser	38	39

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

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

8. Leasingåtaganden

Kommunen har från och med årsredovisningen 2011 följt den rekommendation som lämnades föregående år, med avseende på 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, fördelade på förfallotidpunkter enligt följande:

- inom ett år,
- senare än ett år men inom fem år,
- senare än fem år.

8.1. Finansiell leasing

Enligt god redovisningssed i kommuner ska leasing som är att betrakta som finansiell (egentligen avbetalningsköp) redovisas som tillgång i balansräkningen samt som skuld till leasingbolaget (RKR 13.1).

Ett antal inventarier köptes in i samband med renoveringen av Nacka Stadshus. Köpet avseende dessa reverserades under 2012 och blev istället ett finansiellt leasingåtagande. Detta innebar en redovisningsmässig ändring från ägande till leasing. Kommuner ska redovisa finansiell leasing som tillgång i balansräkningen

och framtida betalningsåtaganden som skuld. Leasingavgiften ska delas upp i amortering, ränta och avskrivningar.

I årsredovisningen redovisas den finansiella leasingen som en materiell anläggningstillgång inom posten Maskiner och inventarier. Totalt adderades 32 mnkr till de ackumulerade anskaffningsvärdena, 16,7 mnkr till de ackumulerade avskrivningarna och 21,6 mnkr redovisades som skuld i samband med upprättandet av 2012 års bokslut.

Under 2013 har redovisningen av finansiell leasing utvecklats ytterligare, vilket innebär att kostnadsdelen har delats upp i en finansiell kostnad (ränta) och avskrivningar. Detta kan jämföras med 2012 års redovisning då kostnaden redovisades som avskrivningar och verksamhetskostnader. Leasingavgifterna under 2013 uppgår till 6,7 mnkr, avskrivningarna till 6,4 mnkr och räntekostnaderna till 0,4 mnkr.

9. Koncernredovisning/sammanställd redovisning

Koncernen omfattar kommunen samt Nacka Stadshuskoncernen. Stadshuskoncernen omfattar Nacka Stadshus AB och dess två dotterbolag Nysätra Fastighets AB samt Nacka Energi AB och Nacka Energis dotterbolag Nacka Energi Försäljnings AB.

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

Resultatet i koncernen fördelar sig enligt följande:

Mnkr	2013	2012
Kommunen	83,9	122,6
Nacka Stadshus koncernen	22,8	17,7
Elimineringar	-26,3	-10,8
Koncernresultat	80,4	129,5

Elimineringar som påverkar resultatet avser anteciperade utdelningar om 26,3 mnkr (10,8 mnkr). Därutöver har elimineringar skett för interna mellanhavanden.

Granskningen har inte påvisat några väsentliga fel i koncernredovisningen.

9.1. Skatteberäkning Nacka Stadshus AB

Vi har noterat att de räntekostnader som belöper på lånet från kommunen (70 mnkr) som togs upp i samband med förvärvet av Nysätra Fastighets AB behandlas som avdragsgilla i Nacka Stadshus AB:s skatteberäkning. Det är viktigt att det finns en dokumentation som visar att bolaget har bedömt att lånet omfattas av undantaget i lagstiftningen genom att lånet givits på affärsmässiga grunder.

10. 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.

Tillgångar samt fördelning av inkomster är stickprovsvis avstämda mot underlag utan väsentliga anmärkningar. Utdelning har skett från Kapten P Möllers skolfond och Stiftelsen Skolsamfonden, och har stämts av mot beslut utan anmärkning.

Nacka den 27 mars 2014



Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor



Jenny Svensson
Auktoriserad revisor