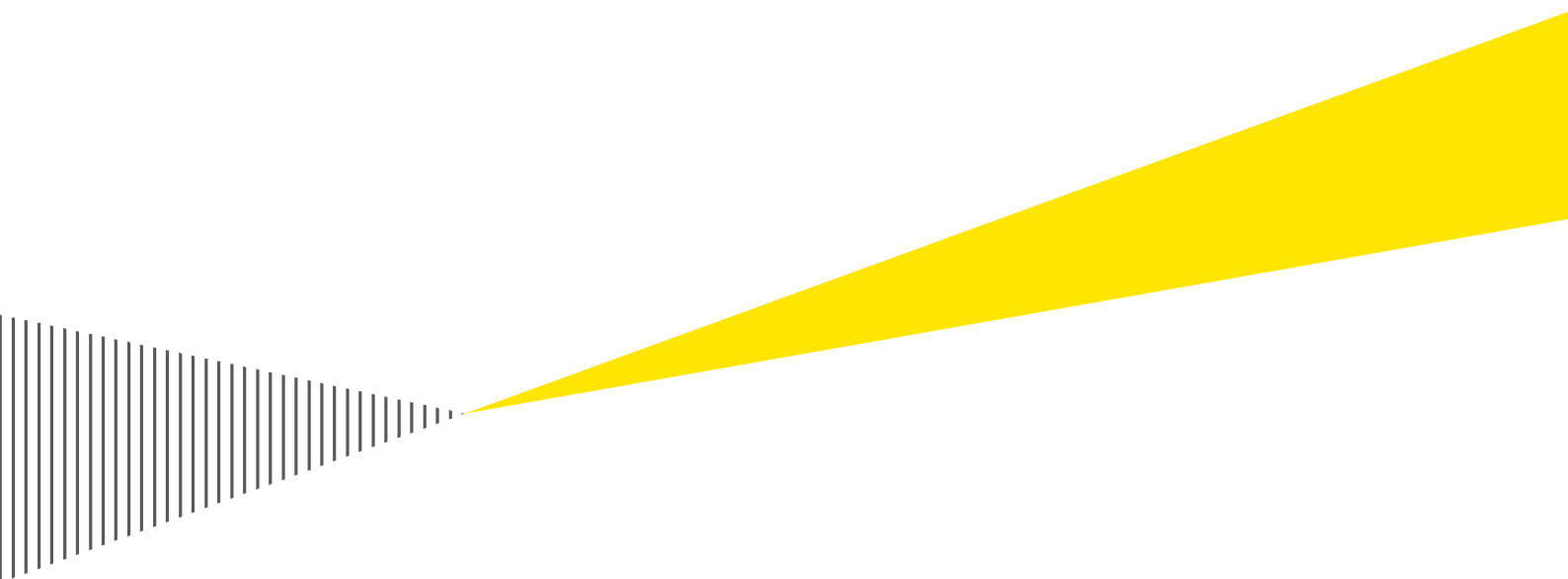


Nacka kommun

Granskning av delårsrapport 2014



Building a better
working world

Innehållsförteckning

1. Sammanfattning och rekommendationer	2
2. Bakgrund	4
3. Bedömning om resultatet är förenligt med de mål som fastställts	4
4. Kommunens ekonomiska läge	6
5. Noteringar vid granskning av delårsbokslutet	7
5.1. Allmänt om kvaliteten på bokslutet och bokslutsprocessen	7
5.2. Redovisning av investeringsbidrag för tunnelbana	8
5.3. Pågående investeringar	9
5.4. Bruttoredovisning av investeringsinkomster och investeringsutgifter	9
5.5. Avsättningar	10
5.6. Ej reglerade fordringsposter	10
5.7. Tvistiga leverantörsfakturor	10
5.8. Borgensförbindelser	10

1. Sammanfattning och rekommendationer

Vi har översiktligt granskat Nacka kommuns delårsrapport per 31 augusti 2014. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- ▶ Det framgår av kommunens delårsrapport att kommunen avviker från god redovisningssed när det gäller redovisningen av bidraget om 850 mkr till Stockholms läns landsting avseende byggnation av tunnelbana till Nacka. I delårsrapporten framför Nacka kommun att man inte följer Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr 6.2 om redovisning av "Bidrag till statlig infrastruktur". Det är dock inte i första hand Rådet för kommunal redovisnings rekommendation som man avviker från utan lagstiftningen i form av Lag om kommunal redovisning och Lag om vissa kommunala befogenheter. Enligt lagens krav ska bidrag som inte omfattas av de tydliga undantagen gällande bidrag till viss statlig infrastruktur kostnadsföras i samband med att beslut fattas om bidraget. Enligt god redovisningssed ska sålunda Nacka kommun år 2014 kostnadsföra hela bidraget om 850 mkr. Oberoende av vad man tycker om rimligheten i att det är olika redovisningsregler för bidrag till statlig infrastruktur och kommunal infrastruktur ser vi det som angeläget att kommunen följer de lagar som gäller och att bidraget bokförs i enlighet med gällande lagstiftning senast i samband med upprättandet av årsredovisningen för 2014. Nuvarande redovisningshantering innebär att Nacka kommun betraktar bidraget som bidrag till staten och kostnadsför beloppet över 25 år, vilket innebär en kostnad om 34 mkr per år. Detta skulle vara tillåtet om bidraget var ett bidrag till staten och inte till ett landsting. Skillnaden mellan 850 mkr och 34 mkr är väsentlig. Det kan också nämnas i sammanhanget att de övriga bidragskommunerna, Stockholm, Järfälla och Solna, har kostnadsfört det bidrag som de lämnar för tunnelbanebyggnationerna. Delårsrapporten ger i övrigt en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning per 31 augusti 2014.
- ▶ Vi delar kommunstyrelsens bedömning att kommunen har en God ekonomisk hushållning. Bedömningen baseras på en sammanvägd bedömning av måluppfyllelse för verksamhetsmålen respektive de finansiella målen (insatta resurser). För samtliga 10 nämnder/styrelser gör kommunstyrelsen bedömningen att verksamhetsresultatet är "bra" (d v s gul färg på bedömningsskalan). Vad gäller "insatta resurser" så görs bedömningen att fyra nämnder "har brister" (rött), tre har "utmärkt" (grönt) och tre är "bra" (gult).
- ▶ De finansiella målen utvärderas baserat på budgetavvikelse samt målnivåer för låneskuld, nettokostnadsandel och förändring av soliditet. De nuvarande målen bör kompletteras för att dessa ska ge ett tillräckligt underlag för bedömning av det ekonomiska läget.
- ▶ Årsprognosen för balanskravsresultatet är 72 mkr jämfört med årsbudgeten om 60 mkr. Balanskravet och budgeterat resultat bedöms därmed komma att uppnås. Positiva avvikelser mot budget förklaras främst av ett ökat skattenetto om 22 mkr, ett förbättrat finansnetto på 12 mkr samt ett förväntat överskott i tekniska nämnden om 17,5 mkr och utbildningsnämnden om 18,4 mkr. Negativa avvikelser redovisas inom social – och äldreomsorgen som prognostiserar ett underskott på 35 mkr samt kommunstyrelsen som förväntas få ett underskott om 34 mkr till följd av periodens kostnad för tunnelbanan.

- ▶ Kommunens låneskuld till kreditinstitut har minskat med 100 mkr jämfört med årsbokslutet 2013, men är alltså hög och uppgår till 1,8 mdkr i delåret. Bakgrunden till den ökade låneskulden de senaste åren är den höga investeringstakten där det inte funnits möjlighet för kommunen att finansiera investeringarna med kassaflöde från verksamheten och har medfört att skulderna vuxit snabbt under kort tid. Så sent som i årsbokslutet 2007 uppgick låneskulderna till ca 0,5 mdkr. År 2007 uppgick det finansiella resultatet netto till en kostnad om ca 6 mkr och 2014 prognostiseras finansnettot att uppgå till 39 mkr. Räntenivåerna är idag historiskt låga och högre nivåer i framtiden kommer att öka behovet av finansiering av finansiella kostnader. Den ekonomiska långtidsprognos (2011 – 2025) som togs fram i juni 2013 är under uppdatering.
- ▶ Former/struktur för återrapportering av god ekonomisk hushållning bedöms vara förhållandevis tydlig och ändamålsenlig.

2. Bakgrund

Enligt kommunallagens 9 kap 9 § ställs krav på revisorerna att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och årsrapporten.

På uppdrag av revisorerna i Nacka kommun har EY genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten per 31 augusti 2014. Delårsrapporten avser det delårsboks slut som Nacka kommun är skyldig att upprätta enligt Lag om kommunal redovisning.

Förutom granskning av den delårsrapport som beslutas av kommunstyrelsen har en genomgång skett av nämndernas och produktionsverksamheternas¹ mer detaljerade bokslut. Detta för att erhålla rimliga förklaringar till förändringar mot föregående år, avvikelser mot budget och årsprognoser.

Granskningen har också inriktats på uppföljning av att regler i lagen om kommunal redovisning och kommunallagen, samt rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR) har följts.

3. Bedömning om resultatet är förenligt med de mål som fastställts

Delårsrapporten bedöms uppfylla de krav som ställs enligt lagen om kommunal redovisning (9 kap §1-3) avseende innehåll².

I kommunallagen framgår att kommuner och landsting ska ha en god ekonomisk hushållning. Nacka kommun har definierat detta begrepp som en sammanvägd bedömning av perspektiven Verksamhetsresultat (fem mål) och Insatta resurser (tre mål). Bedömningar av om de åtta målen uppnåtts görs i en tregradig skala som anger bedömd målnivåuppfyllelse. De lägen som kan uppnås är "utmärkt" (grön), "bra" (gul) och "har brister" (röd). För att kunna uppnå lägesnivå "bra" eller "utmärkt" krävs även att de tre finansiella målen uppnåtts.

I delårsrapporten finns en samlad bedömning av nämndernas och verksamheternas angivna läge utifrån verksamhetens resultat och de insatta resurserna. Kommunstyrelsens samlade bedömning beträffande det ekonomiska läget är att kommunen som helhet har "en god ekonomisk hushållning". Detta motiveras med att samtliga kommunövergripande mål inom "insatta resurser" och verksamhet" uppnås under perioden.

¹ Kommunstyrelsen är ansvarig nämnd för produktionsverksamheterna

² 2 § Delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens eller landstingets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Upplysningar skall då lämnas om

1. sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat eller ställning, och
2. sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen eller landstinget som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Samtliga finansiella mål uppnås inte under målet Kommunal ekonomi i balans. Prognosen för nettokostnadsandelen på helårsbasis uppgår till 98,4 procent vilket innebär att kommunen inte når målet på 97,5 procent kostnader i förhållande till intäkterna.

Ett av målen inom verksamhet, "Stor valfrihet", erhåller betyget "utmärkt", medan resterande sju mål inom verksamhet och insatta resurser erhåller betyget "bra".

Resultaten för respektive nämnd vad gäller verksamhetsresultat är att detta är "bra" för samtliga nämnder och verksamheter. Vad gäller insatta resurser bedöms Kommunstyrelsen, Vårdförvaltning, Byggheten och Social – och äldreomsorgen "ha brister". Fritidsnämnden, Naturreservatsnämnden och Överförmyndarnämnden får omdömet "utmärkt", och övriga nämnder och verksamheter har erhållit omdömet "bra".

EY:s bedömning är sammantaget att den redovisning som ges i delårsbokslutet är strukturerad och tydligt kopplad till lagens krav. Redovisningen ger, tillsammans med signalsystemet i grönt, gult och rött, en god bild av såväl ekonomi som verksamhet. Fortsatt utveckling bör ske med tydligare åtgärdsplaner för respektive nämnd i de fall målen inte nås.

Vi har föregående år poängterat att målen under kommunal ekonomi i balans inte är helt förenliga, framförallt vad gäller målen för låneskuld samt självfinansieringsgrad. Vi noterade då en ökad låneskuld samtidigt som målet avseende självfinansieringsgrad (100 %) angav att investeringar ska finansieras med egna medel. Under 2014 har kommunstyrelsen tagit bort målet om självfinansieringsgrad och en större översyn över mål och nyckeltal är planerad att genomföras under 2015. De nuvarande målen bör kompletteras för att dessa ska ge ett tillräckligt underlag för bedömning av det ekonomiska läget.

4. Kommunens ekonomiska läge

Resultatet³ för Nacka kommun uppgår för perioden januari-augusti 2014 till 100 mkr (96,1 mkr samma period föregående år), vilket överstiger den periodiserade budgeten med 42 mkr.

Helårsprognosen för resultatet år 2014 uppgår till 72 mkr att jämföra med årsbudget om 60 mkr. Större avvikande poster är verksamhetens intäkter (126), verksamhetens kostnader (- 149), skattenetto (22) och finansnetto (12).

De verksamheter/nämnder som står för de största prognostiserade avvikelserna mot budget är Kommunstyrelsen (- 34), välfärd samhällsservice (-2,8), bygg – och lokalenheten (- 3,5), markgruppen inom mark - och exploateringsverksamheten (+5,9), kulturnämnden (+5,1), social – och äldrenämnden (- 35), tekniska nämnden (+17,5) och utbildningsnämnden (+18,4).

Helårsprognosen för Kommunstyrelsen visar ett underskott på 34 miljoner kronor, vilket är hänförligt till bokförd kostnad för medfinansieringen av tunnelbanan. Denna kostnad var inte budgeterad då avtalet om tunnelbanefinansieringen var slutförhandlad under våren 2014.

Välfärd samhällsservice underskott är främst hänförligt till Nacka musikskola samt verksamheter inom individ och familj. För Nacka musikskola pågår ett arbete med att anpassa personal – och lokalkostnader för att återställa underskottet.

Bygg – och lokalenhetens negativa budgetavvikelse beror på höga personalkostnader i förhållande till pågående investeringsprojekt. Det finns i nuläget färre investeringsprojekt att fördela personalkostnaden på, vilket innebär att personalkostnader har belastat resultaträkningen istället för att aktiveras på något investeringsprojekt.

Markgruppen inom mark – och exploateringsverksamhetens positiva budgetavvikelse grundar sig på lägre kostnader för kapitaltjänst och fastighetsskötsel samt högre tomträttsavgifter.

Kulturnämndens positiva budgetavvikelse är främst hänförlig till musikskoleverksamheten som har haft en lägre volym av kursaktiviteter samtidigt som debiterade avgifter har varit högre.

Social – och äldrenämndens stora negativa budgetavvikelse förklaras av underskott inom flera enheter. Den huvudsakliga anledningen är ett ökat antal ärenden inom såväl individ och familj samt området funktionsnedsättning. Ett ökat antal ärenden resulterar i ett ökat resursbehov på myndighetssidan. En åtgärdsplan för att uppnå en ekonomi i balans är framtagen och beslutad i social – och äldrenämnden. Dock bedöms inte effekterna av åtgärdsplanen hinna få någon effekt under 2014. Föreslagna åtgärder omfattar bland annat ett samverkansprojekt med försäkringskassan samt att utveckla öppenvården.

Tekniska nämndens positiva budgetavvikelse beror på ett lägre vinterunderhåll till följd av en mild vinter samt lägre kostnader för kapitaltjänst.

³ Med ”Resultat” avses Resultat enligt balanskravsdefinitionen. Skillnaden mellan detta resultat och ”Årets resultat” utgörs huvudsakligen av realisationsvinster inom tomträttsförsäljningen

Utbildningsnämndens positiva budgetavvikelse grundas på ett lägre antal barn och elever inom pedagogisk omsorg, fritidshem samt gymnasieskola jämfört med budgeterat. Även inom förskoleverksamheten finns ett lägre antal barn än prognostiserat för 2014.

Avtalet om tunnelbana till Nacka samt åtagandet av bostadsbygge på Sicklaön i samband med detta medför att kommunen står inför en stark expansionsperiod. Detta resulterar i ett ökat behov av en långsiktig ekonomisk planering. Det pågår ett arbete med att ta fram en modell för ekonomiska långtidsberäkningar, vilken kommunen beräknar att ta i bruk under 2015. Den långtidsprognos som kommunen har tagit fram innehåller en egen ny modell inför arbetet med att bygga stad. I sammanhanget är det angeläget att beakta de alltjämt omfattande investeringar som kommunen genomför. Pågående investeringsprojekt har varit omfattande de senaste åren. Under januari - augusti uppgår kommunens nettoinvesteringar till 308 mkr (föregående år samma period 335 mkr och helårsutfall 2013, 654 mkr). Kommunens låneskuld till kreditinstitut har minskat med 100 mkr jämfört med årsbokslutet 2013, men är alltjämt hög och uppgår till 1,8 mdkr i delåret. Låneskulden har inte ökat i prognostiserad takt eftersom investeringarna hittills i år är lägre än beräknat. De finansiella kostnaderna har minskat under perioden (32 mkr att jämföra med 33 mkr samma period föregående år), bl.a. med anledning av en lägre låneskuld samt en lägre räntenivå än budgeterat för både låneskuld och pensionsskuld.

Per 31 augusti 2014 uppgår kommunens soliditet till 32,3 procent (42,3 procent samma period föregående år, 40,3 procent per årsskiftet) exklusive pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser. Vid beaktande av samtliga pensionsförpliktelser är soliditeten 8,9 procent (8,8 procent). Den försämrade soliditeten exklusive pensionsförpliktelser beror framförallt på att kommunen tillämpar en bruttoredovisning av investeringsinkomster och investeringsutgifter på pågående projekt vilket medför att balansomslutningen ökar med 859 mkr i delåret.

Kommunens målvärde med avseende på soliditet inklusive pensionsförpliktelser är att denna inte ska försämrats (>0), och vid en jämförelse med värdet per den 31 december 2013 uppfylls detta mål per den 31 augusti 2014.

5. Noteringar vid granskning av delårsbokslutet

5.1. Allmänt om kvaliteten på bokslutet och bokslutsprocessen

Bokslutsarbetet har färdigställts enligt tidsplan och vi har inte noterat avsaknad av avstämningsbilagor. Vi noterar dock ett behov av att de verifierande underlagen till verifikationerna gällande interimsskulder – och interimsfordringar förtydligas. Vi har stickprovsvis granskat ett antal poster och noterar att det i vissa fall saknas en tydlig koppling mellan bifogat underlag till verifikationen och det belopp som bokförts i huvudbok. Vi rekommenderar att underlagen stärks upp för en bättre spårbarhet i redovisningen. Vidare bedömer vi att det är önskvärt att det genomförs en analys av väsentliga balanskonton för att erhålla en förståelse och förklaring till betydande saldförändringar jämfört med föregående delårsbokslut och årsbokslut. Detta bedöms vara ett viktigt moment för att exempelvis bedöma huruvida bokförda belopp på periodiseringskonton är rimliga.

5.2. Redovisning av investeringsbidrag för tunnelbana

En överenskommelse har träffats mellan Staten, Stockholms läns landsting, Stockholms stad, Nacka kommun, Solna stad samt Järfälla kommun om en utbyggnad av tunnelbanan. Finansieringen av tunnelbanan kommer huvudsakligen att ske genom utökade och breddade trängselskatter, statlig medfinansiering samt genom kommunal medfinansiering. För Nacka kommun innebär detta att ett infrastrukturellt bidrag på 850 mkr kommer att lämnas för att finansiera tunnelbaneetappen mellan Kungsträdgården och Nacka. Mottagare av det infrastrukturella bidraget är i detta fall Stockholms läns landsting, med anledning av att utbyggnaden av tunnelbanan sker inom Stockholms län.

Redovisningsmässigt är det huvudsakligen tre källor som reglerar hur ett bidrag för en infrastrukturell investering som en kommun lämnar ska redovisas.

I *lagen om vissa kommunala befogenheter (2009:47)* framgår det av 2 kap 1 § att kommuner har rätt att lämna olika former av bidrag, bistånd och stöd. Vidare framgår det att kommuner och landsting får lämna bidrag till byggande av järnväg och väg som staten ansvarar för. Det finns således inget generellt stöd inom detta lagrum till att lämna investeringsbidrag till andra organisationer exempelvis kommuner eller landsting.

I *kommunala redovisningslagen (1997:614)*, 5 kap 7 §, framgår det att redovisning av de bidrag, bistånd och stöd som avses i 2 kap 1 § i *lagen om vissa kommunala befogenheter (2009:47)* ska redovisas i balansräkningen under posten "Bidrag till statlig infrastruktur" alternativt redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Bidrag som redovisas i balansräkningen ska upplösas årligen från och med det år bidraget beslutats med en maximal avskrivningstid på 25 år.

I *Rådet för Kommunal Redovisnings (RKR) rekommendation 6.2; "Redovisning av bidrag till infrastrukturella investeringar"* framgår det att ett bidrag till en infrastrukturell investering som inte har beslutats med stöd av *lagen (2009:47)* om vissa kommunala befogenheter ska redovisas som kostnad i resultaträkningen.

I delårsbokslutet 2014 har Nacka kommun redovisat investeringsbidraget som en finansiell anläggningstillgång på tillgångssidan och som en avsättning på skuldsidan. Den maximala tiden som kostnadsföring får ske över, när bidrag för infrastruktur lämnas till staten, tillämpas (25 år) vilket innebär att kostnaden för år 2014 i Nacka kommun enligt nuvarande redovisnings sätt blir 34 mkr.

I delårsrapporten framför Nacka kommun att man inte följer Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr 6.2 om redovisning av "Bidrag till statlig infrastruktur". Det är dock inte i första hand Rådet för kommunal redovisnings rekommendation som man avviker mot utan lagstiftningen i form av Lag om kommunal redovisning och Lag om vissa kommunala befogenheter. Enligt god redovisningssed ska sålunda Nacka kommun år 2014 kostnadsföra hela bidraget om 850 mkr. Oberoende av vad man kan tycka om rimligheten i att det är olika redovisningsregler för bidrag till statlig järnväg/infrastruktur och kommunal järnväg/infrastruktur ser vi det som angeläget att kommunen följer de lagar som gäller och att

bidraget bokförs i enlighet med gällande lagstiftning senast i samband med upprättandet av årsredovisningen för 2014. Skillnaden mellan en kostnad om 850 mkr och 34 mkr är väsentlig. Utifrån detta perspektiv behöver revisorerna i revisionsberättelsen för 2014 bedöma om räkenskaperna kan betraktas som rättvisande eller ej.

Delårsrapporten ger i övrigt en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning per 31 augusti 2014.

5.3. Pågående investeringar

Per 31 augusti 2014 redovisade kommunen 310 stycken pågående investeringsprojekt (382 stycken föregående år) till ett bokfört värde av 1 493,1 mkr.

Under räkenskapsåret har investeringar i pågående projekt gjorts med 307,5 mkr medan vidarefaktureringar och aktiveringar uppgår till 154,1 mkr. Detta innebär att balansposten netto har minskat med 153,4 mkr sedan den 31 december 2013.

Utvecklingen för de pågående projekten för de senaste fyra perioderna ser ut enligt nedan:

31 augusti 2010	1 001,7 mkr
31 augusti 2011	1 699,7 mkr
31 augusti 2012	1 692,5 mkr
31 augusti 2013	1 528,5 mkr
31 augusti 2014	1 493,1 mkr

Utfallet per 31 augusti 2014 är något lägre, vilket bedöms rimligt då nettoinvesteringarna har varit lägre i år jämfört med motsvarande period föregående år. Helårsprognosen för nettoinvesteringarna är dock i nivå med föregående år och uppgår till 573 mkr.

5.4. Bruttoredovisning av investeringsinkomster och investeringsutgifter

Rådet för kommunal redovisning (RKR) anger i rekommendation 18.1; *"Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar"*, att bruttoredovisning ska tillämpas av investeringsinkomster. Det innebär exempelvis att erhållna gatukostnadsersättningar, anläggnings/anslutningsavgifter och övriga investeringsbidrag initialt bokförs som skuld på balansräkningen för att därefter i enlighet med matchningsprincipen intäktsföras successivt i takt med att investeringarna aktiveras och avskrivningar påbörjas. I samband med rapporteringen för årsbokslutet noterade vi att kommunen tillämpade nettoredovisning av investeringsinkomster och investeringsutgifter på pågående investeringar. Per delårsbokslutet 2014 har kommunen justerat för detta, och tillämpar en bruttoredovisning av investeringsinkomsterna. Kommunens övergång till bruttoredovisning medför att balansomslutningen ökar med 859 mkr i delåret.

Det nuvarande bokföringsprogrammet erbjuder inget systemmässigt stöd för att tillämpa bruttoredovisning, vilket medför att det krävs en manuell handpåläggning för att söka fram de investeringsinkomster som ska skuldföras. Det manuella inslaget bidrar till en ökad risk för fel och vi rekommenderar att rutinen för att tillämpa bruttoredovisning stärks upp. I revisionen

har vi beaktat detta genom att för ett antal projekt kontrollera att den intäkt som skuldförts motsvarar den intäkt som finns bokförd på projektet. Granskningen har genomförts utan anmärkning.

5.5. Avsättningar

Nacka kommun har ett antal deponier (soptippar). För sådana ska det i normalfallet redovisas en avsättning för de kostnader som kommer att uppstå i framtiden för återställning av deponin. Vi har tidigare år rekommenderat kommunen att göra en översyn med avseende på detta och dokumentera sitt ställningstagande i frågan.

2013 beslutade Kommunfullmäktige om ett genomförandeavtal för byggnation av nya Skurubron. I samband med byggnationen skulle den deponi i Skuru som fanns på Trafikverkets mark stängas. Med anledning av att Trafikverket ändrade sina byggplaner kunde dock deponin i Skuru behållas i väntan på att slutligt bygglov meddelas. Kommunens bedömning var att det inte skulle krävas någon återställning av marken inför byggnationen utan att det endast skulle uppstå en driftkostnad om ca 100 tkr för bortforsling av deponin.

Vid framtagandet av dokumentet *Avfallsplan 2020* har en särskild bilaga tagits fram som övergripande beskriver de idag kända deponierna i Nacka kommun. I miljökonsekvensbeskrivningen till samma avfallsplan har man pekat ut behovet av att utföra en noggrannare inventering av de deponier som finns och en utredning med syfte att ta fram en åtgärdsplan och även fastställa vem som bär ansvaret för framtida sanering. Dock kvarstår fortfarande arbetet med att genomföra utredningen samt dokumentera kommunens ställningstagande, varför vår rekommendation från tidigare år kvarstår.

5.6. Ej reglerade fordringsposter

Den fordran på Lännersta Fastighetsägarförening om 958 tkr, som förelegat sedan 2007, fakturerades under 2012. Kundfordringen reglerades dock inte och återgick i årsbokslutet 2012 till att redovisas som en övrig fordran. Kommunstyrelsen tog den 17 juni 2013 beslut om att fullfölja sitt krav på betalning av fordran genom att ansöka om betalningsföreläggande hos Kronofogdemyndigheten. I delårsbokslutet 2014 ligger ärendet fortfarande kvar hos Kronofogden för utmätning.

5.7. Tvistiga leverantörsfakturor

Tvistiga leverantörsfakturor har fortsatt minska under 2014. Minskningen är hänförlig till att ett flertal tvistiga poster som förelåg vid årsbokslutet har reglerats eller att en förlikning har träffats. Detta avser bl.a. de tvistiga poster som förelåg gentemot Xylem 346 tkr (har krediterats) samt Jacksons Trädgård 293 tkr (har krediterats).

5.8. Borgensförbindelser

Kommunen har gått i borgen för ett antal lån upptagna av föreningar. Vi rekommenderade föregående år kommunen att implementera en rutin för värdering av borgensförbindelserna; detta för att avgöra huruvida det finns risk att något av åtagandena kan komma att avropas. I sådana fall ska borgensförbindelse redovisas som en skuld i balansräkningen. Kommunen har under året dokumenterat den rutin som tillämpas för borgensförbindelserna, vilket

inkluderar ett ställningstagande gällande både den ekonomiska risken och verksamhetens art innan en borgensförbindelse inleds. Därmed bedöms föregående års rekommendation vara åtgärdad.

Stockholm den 23 oktober 2014

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Annie Sommerhell
Revisionsmedarbetare