

Revisionsberättelse år 2014

Vi, av fullmäktige valda revisorer i Nacka kommun, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt, som utsedda lekmannarevisorer, även verksamheten i kommunens bolag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och redovisning samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag.

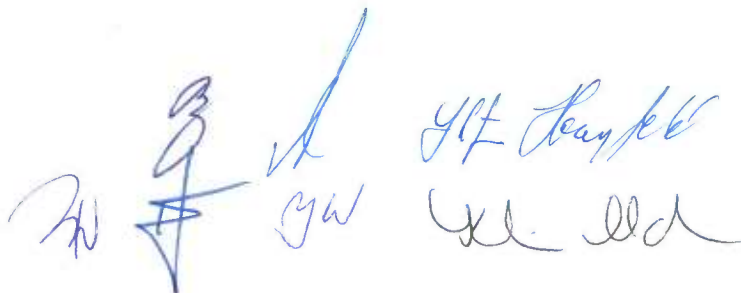
Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. EY har biträtt oss vid granskningen.

Under 2014 avyttrade kommunen en tredjedel av sitt lokalbestånd till ett externt företag (Rikshemsaffären). Flertalet fastigheter återhyrs av kommunen. Enligt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation 13:2 ska vinster, som uppkommer vid en transaktion där man säljer och hyr tillbaka en fastighet, periodiseras över avtalstiden, oberoende av om det är en operationell eller finansiell leasing. Kommunen har valt att redovisa hela reavinsten direkt i 2014 års resultaträkning, vilket sålunda är ett avsteg från kommunala redovisnings-rekommendationer. Kommunstyrelsen motiverar sitt avsteg från RKR rekommendation med att valt redovisningssätt ger en mer rättvisande bild av transaktionens ekonomiska innebörd. Kommunerna ska följa RKR rekommendationer och vi noterar därför avsteget från god redovisningssed. Vi bedömer dock att kommunstyrelsens motivering inte är orimlig i detta specifika fall och har därför valt att inte rikta anmärkning mot räkenskaperna trots avvikelsen.

Rikshemsaffären går inte tillbaka på något uttalat uppdrag från kommunfullmäktige. Beredningen av ärendet, innan det presenteras för kommunstyrelsen, syns heller inte ha skett med den öppenhet för politisk insyn som affärens omfattning och betydelse motiverar.

Kommunen redovisar i årsredovisningen 38 miljoner kr som anskaffade immateriella tillgångar under året avseende systemet Pulsen Combine. Det har inte presenterats tillräckliga underlag som styrker att utgifterna är en tillgång enligt god redovisningssed. Vi bedömer därför att dessa utgifter borde ha kostnadsförts direkt. Vi har noterat motsvarande brister tidigare år vad gäller redovisning av immateriella tillgångar. Vi ser allvarligt på att kommunen inte har vidtagit åtgärder för att säkerställa att immateriella tillgångar redovisas i enlighet med god redovisningssed.

Utan att det påverkar våra bedömningar av ansvarsfrihet vill vi också lyfta fram att kommunstyrelsen i årsredovisningen har presenterat ett balanskravsresultat efter att synnerliga skäl åberopats. Balanskravsresultatet, enligt lag, ska redovisas före synnerliga skäl. Enligt årsredovisningen är balanskravsresultatet 120 miljoner kr, medan motsvarande resultatet enligt lagens definition innebär ett underskott på 731 miljoner kr. Årsredovisningen ger sålunda i detta avseende en missvisande bild i förhållande till lagens krav. Det är fullmäktige som ska besluta om synnerliga skäl ska åberopas beträffande om underskottet på 731 miljoner kr ska återställas eller inte inom tre år.

The image shows several handwritten signatures in blue ink. On the left, there is a signature that appears to be 'Z'. In the center, there is a signature that looks like 'GW'. On the right, there are two more signatures, one of which is clearly 'YLF Leang' and the other is less legible but appears to be 'W. Eld'.

Utöver vad som framgår ovan bedömer vi att räkenskaperna är rättvisande.

Vi bedömer att styrelser och nämnder har bedrivit verksamheten på ett i huvudsak ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Styrelsernas och nämndernas interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ledamöterna i styrelser och nämnder ansvarsfrihet. Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2014 fastställs. Som underlag för vår bedömning åberopar vi bifogade redogörelse, rapporter och revisionskrivelser.

Nacka den 13 april 2015


Birger Berggren
Ordförande


Yvonne Wessman
Vice ordförande


Stefan Herczfeld


Anders Lundqvist


Kerstin Malmström


Henrik Sundström


Birgitta Westman

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas verksamhetsredogörelse och de sakkunnigas rapporter (nr 1–7) samt våra revisionskrivelser.

Lekmannarevisorernas granskningsrapport respektive den auktoriserade revisorns revisionsberättelse från Nacka Stadshus AB, Nacka Energi AB, Nacka Energi Försäljning AB, Nysätra Fastighets AB och Saltsjö Pir AB.