

Nacka kommun

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2020



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
2.	Sammanfattning	4
3.	God ekonomisk hushållning	5
4.	Kommunens ekonomiska läge	7
4.1.	Nacka kommuns ekonomiska resultat	7
4.1.1.	Balanskravsresultatet	7
4.2.	Registeranalys löner	8
4.3.	Avvikelser styrelse/nämnd	8
5.	Balansräkningen	10
5.1.	Anläggningstillgångar 8 883 Mkr (8 541 Mkr)	10
5.2.	Omsättningstillgångar 1 072 Mkr (1 168 Mkr)	11
5.3.	Eget kapital 4 953 Mkr (4 076 Mkr)	11
5.4.	Avsättning för pensioner, 857 Mkr (784 Mkr)	11
5.5.	Övriga avsättningar 835 Mkr (760 Mkr)	11
5.6.	Långfristiga skulder 2 255 Mkr (2 883 Mkr)	11
5.7.	Kortfristiga skulder, 1 152 Mkr (1 265 Mkr)	12
6.	Ställda panter och ansvarsförbindelser	12
7.	Leasingåtaganden	13
8.	Sammanställd redovisning	13
9.	Förtroendekänsliga kostnader	13
10.	Förvaltade fonder	13
11.	Bokslutsprocessen	14
12.	Intäkter kopplat till exploateringsbidrag	14

1. Inledning

På uppdrag av Nacka kommuns förtroendevalda revisorer har Ernst & Young AB (EY) granskat kommunens årsbokslut och årsredovisning för år 2020.

Syftet med granskningen är 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 kommunallagen och inriktas främst på att säkerställa att kommunen följer den kommunala bokförings- och redovisningslagen (LKBR) och rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

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

De mest väsentliga noteringarna som gjorts i granskningen sammanfattas under punkt 2. Samtliga belopp är angivna i miljoner kr (Mkr) om inget annat anges. Belopp inom parentes avser jämförelseåret 2019.

Rapporten har faktakontrollerats av kommunen.

2. Sammanfattning

- Granskningen av årsbokslutet och årsredovisningen har inte påvisat några väsentliga fel i resultat eller ställning. Kommunen har ändrat princip för redovisning av gatukostnadsersättningar, andra ej offentliga investeringsbidrag samt detaljplaneutgifter i enlighet med de nya regler som började gälla från 1 januari 2020. Principförändringarna har redovisats mot eget kapital.
- Avstämningar för kommunens bokslut håller en god kvalitet och bokslutsarbetet har i huvudsak färdigställts enligt tidsplan.
- Kommunen redovisar ett positivt resultat för 2020 om 680 Mkr (463). Resultatet överstiger årets budget med 190 Mkr. Balanskravsresultatet uppgår till 699 mkr. Större förklaringsposter till avvikelserna mot budget är försäljning av exploateringsmark 599 mkr, samt ökade statsbidrag under året avseende ersättning för Covid-19 om 173 Mkr. Nämnderna redovisar sammantaget ett överskott på 121 Mkr. Även på kostnadssidan återfinns flera större engångsposter, bl a för sanering, rivning av byggnader och kostnadsförda utgifter i förgävesprojekt.
- Resultatet 2020 innehåller en stor mängd engångsposter både på intäktssidan och kostnadssidan, vilket gör resultatet svåranalyserat. Det är därför bra att det i årsredovisningen lyfts fram ett resultat exklusive jämförelsestörande poster. Detta uppgår till 351 mkr.
- Kommunens soliditet, med hänsyn tagen till pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser, uppgår per 2020-12-31 till 35 procent.
- Årsredovisningen ger, i allt väsentligt, en god beskrivning av hur kommunen klarar av att uppfylla de mål som formulerats av kommunfullmäktige. Den av kommunen använda metoden för att analysera och följa upp verksamhetens resultat tillsammans med insatta resurser bedöms vara tillräcklig. Textdelarna ger en bra bild och beskrivning av i vilka avseenden som målen uppfylls och var det finns brister. Detta gäller även för den samlade presentationen och de signalsystem som ges över mål och måluppfyllelse. Det finns behov av att vara mer stringent i utvärderingen av fokusområdena.
- Gällande god ekonomisk hushållning bedömer kommunstyrelsen att tre av fyra indikatorer är uppfyllda.
 - Resultatöverskottet uppgår till 12 % för 2020, vilket klart överstiger målet om 2%.
 - Soliditeten, exklusive ansvarsförbindelsen för pensioner, uppgår till 49 %, jämfört med 42 % året innan. Såväl målet om soliditetsförbättring som målet om en soliditet överstigande 38 % uppnås.
 - Målet att stadsutvecklingen ska vara självfinansierad över en femårsperiod uppnås inte.
 - Övriga investeringar finansierades till ca 100 % av egna medel, vilket innebär att målnivån om 50 % nåddes.

- Nackas finansiella ställning är relativt sett god med förhållandevis låga låneskulder och god soliditet. Balanskravsresultatet är väsentligt högre jämfört med föregående år och uppgår till 699 mkr (71 mkr).

3. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra övergripande mål samt om fokusområden och målsatta resultatindikatorer för respektive nämnd. De senare utgör grunden för bedömningen om kommunen lever upp till de övergripande målen eller inte. I Nacka kommun definieras god ekonomisk hushållning utifrån att graden av uppfyllnad av de övergripande målen är god samt fyra finansiella resultatindikatorer.

Uppfyllandet av de övergripande målen kommenteras sammantaget inledningsvis i avsnittet "Kommunens måluppfyllelse". De fyra övergripande målen bedöms utifrån en måluppfyllelsegrad. Bedömningen bygger på resultaten från respektive nämnd, och kommunens samlade bedömning är att graden av måluppfyllnad är god. Resultatindikatorerna utvärderas i en tregradig skala (grönt, gult och rött) och måluppfyllelsegraden bygger på de indikatorer som getts en utvärdering utifrån den tregradiga skalan. I vissa fall har även fokusområdet utvärderats i enlighet med den tregradiga skalan. Den samlade måluppfyllelsen för respektive övergripande mål är:

- ▶ Maximalt värde för skattepengarna (Måluppfyllelsegrad på 68,1 procent) (36 utvärderade indikatorer – 6 röda, 11 gula, 19 gröna)
- ▶ Bästa utveckling för alla (Måluppfyllelsegrad på 72,7 procent) (55 utvärderade indikatorer – 5 röda, 20 gula, 30 gröna)
- ▶ Attraktiva livsmiljöer i hela Nacka (Måluppfyllelsegrad på 55,8 procent) (43 indikatorer – 8 röda, 22 gula och 13 gröna)
- ▶ Stark och balanserad tillväxt (Måluppfyllelsegrad på 66,7 procent) (30 indikatorer – 4 röda, 12 gula, 14 gröna)

Gällande god ekonomisk hushållning anser kommunstyrelsen att tre av de fyra resultatindikatorerna är uppfyllda.

- ▶ Resultatöverskottet ska vara på en långsiktigt hållbar nivå. Nacka kommuns mål är ett resultatöverskott motsvarande minst 2 procent i den ordinarie verksamheten. Årets resultat och balanskravsresultatet uppgår till 12 procent (8 procent 2019) i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag. Rensat för realisationsvinster uppgår resultatöverskottet för 2020 till 6 procent (1,3 procent 2019). Målet uppnås således med god marginal för 2020. Stor del av överskottet är hänförligt till resultat från exploateringsverksamheten och statsbidrag kopplade till pandemin.
- ▶ Kommunens soliditet ska vara på en långsiktigt hållbar nivå. Nacka kommuns mål är att soliditeten ska stärkas över åren, samt att den ska överstiga 38 procent. Soliditeten, exklusive ansvarsförbindelsen för pensioner, uppgår till

49 procent, jämfört med 42 procent året innan. Det är en förbättring med 7 procentenheter, och målet att soliditeten ska stärkas har därmed uppnåtts.

- ▶ Kommunens stadsutveckling ska vara självfinansierad över en femårsperiod¹, innebärande att inkomsterna ska vara minst lika stora som utgifterna sett över hela stadsutvecklingsportföljen. Nuvarande prognos visar på en obalans i stadsutvecklingsekonomin för perioden 2016-2030. Målet uppnås inte.
- ▶ Kommunens övriga investeringar (dvs. exklusive stadsutvecklingsverksamheten) ska självfinansieras till hälften. Övriga investeringar finansierades under 2020 till ca 100 procent (100 procent 2019) av egna medel, vilket innebär att målnivån om 50 procent nåddes.

Resultatet 2020 innehåller en stor mängd engångsposter både på intäktssidan och kostnadssidan, vilket gör resultatet svåranalyserat. Det är därför bra att det i årsredovisningen lyfts fram ett resultat exklusive jämförelsestörande poster. Detta uppgår till 351 mkr.

Utvärderingen av resultatindikatorerna och fokusområdena är inte stringent redovisad i bilaga 1. Det är svårt att se en koppling mellan utvärderingen av fokusområden respektive tillhörande resultatindikatorer. Vidare är några fokusområden bedömda och andra inte.

Vår bedömning – Årsredovisningen ger en god beskrivning av hur kommunen klarar av att uppfylla de mål som formulerats av kommunfullmäktige. Textdelarna ger en bra bild och beskrivning av i vilka avseenden som målen uppfylls och var det finns brister. De fyra övergripande målen bedöms utifrån en måluppfyllelsegrad (procentuellt). Utvärderingen av fokusområdena är inte helt stringent men påverkar inte måluppfyllelsen.

Vi vill understryka att kvantitativa mått på egen hand sällan fångar hela det komplexa uppdrag som offentliga organisationer ofta har. Vi bedömer det positivt att det sker en sammanvägd analys och bedömning av kvalitativa och kvantitativa faktorer som grund för måluppfyllelsen.

¹ Med femårsperiod avses perioden 2016–2020.

4. Kommunens ekonomiska läge

Resultaträkning, Mkr	2020		
	Utfall	Budget	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	2 020	1 385	635
Verksamhetens kostnader	-6 872	-6 314	-558
Avskrivningar	-260	-268	-8
Skattenetto	5 825	5 721	106
Finansnetto	-34	-33	1
Årets resultat	680	489	190

4.1. Nacka kommuns ekonomiska resultat

Kommunen redovisar ett positivt resultat för 2020 om 680 Mkr (463). Resultatet är 190 Mkr högre än budgeterat. Större förklaringsposter till är försäljning av exploateringsfastigheter och ökade statsbidrag på grund av pandemin. Även nämnderna redovisar sammantaget ett överskott på 121 Mkr, vilket är högre än budgeterat (se vidare avsnitt 4.3.).

Skattenettet uppgår till 5 825 Mkr (5 572), vilket motsvarar en ökning om 253 Mkr (5%) jämfört med 2019. Av detta utgör 5 665 Mkr (5 599) skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning utgör 160 Mkr (-27). Kommunal skatten har varit oförändrad under 2020. Ökningen av skatteintäkter förklaras främst av ett ökat antal invånare samt av ett högre skatteunderlag. Redovisningen av skatter sker i enlighet med riktlinjerna från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Avseende generella statsbidrag och utjämning är den största skillnaden mot föregående högre generella statsbidrag från staten, främst avseende ersättning för Covid-19 (173 Mkr).

4.1.1. Balanskravsresultatet

Av LKBR kap 11 §10 framgår att kommunen i förvaltningsberättelsen ska lämna upplysning om årets resultat efter balanskravsjusteringar. Beräkningen av detta ska ske enligt följande²:

- = Årets resultat enligt resultaträkningen
- reducering av samtliga realisationsvinster
- + justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet
- + justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet
- +/- realiserade vinster och förluster i värdepapper
- /+ återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper
- = Årets resultat efter balanskravsjusteringar
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv
- + användning av medel från resultatutjämningsreserv
- = Balanskravsresultat

² RKR:s Information Beräkning och redovisning av balanskravsresultat, november 2018

Huvudprincipen är att en realisationsvinst som uppkommit vid försäljning av anläggningstillgång inte ska räknas in i balanskravet och årets resultat reduceras därför med samtliga realisationsvinster. Återföring får emellertid ske av realisationsvinster och -förluster enligt en undantagsmöjlighet. Ett exempel som nämns är då försäljningen är ett led i en omstrukturering, vilket kan vara fallet när en verksamhet inte längre ska bedrivas på grund av befolkningsstrukturella förändringar och då en försäljning medför lägre framtida kostnader.

Nacka kommun redovisar för 2020 ett resultat efter balanskravsjusteringar uppgående till 699 Mkr (71), där skillnaden mot årets resultat utgörs av justering för realisationsresultat.

4.2. Registeranalys löner

I enlighet med vår revisionsplan har vi i bokslutet kompletterat vår rutingenomgång av löneprocessen med en substansgranskning i form av registeranalys av löner för perioden januari-november 2020. Substansgranskningen har utförts genom stickprovsgranskning där vi med stöd av registeranalysen följt upp bl.a. höga bruttolöner, dubbla poster samt ytterligare avvikande poster. Vi har inte noterat några avvikelser i vår granskning.

Vi har även stickprovsvis följt upp utbetalade avgångsvederlag. I registeranalysen fångas enskilda dylika transaktionsposter överstigande 80 tkr upp. Avstämning mot avtal eller annat likvärdigt underlag har skett för avgångsvederlag motsvarande 1,0 Mkr av totalt 3,4 Mkr. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

4.3. Avvikelser styrelse/nämnd

Driftredovisning, Mkr	2020		
	Utfall	Budget	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-137	-166	29
Arbets- och företagsnämnden	-196	-239	43
Fritidsnämnden	-160	-166	6
Kulturnämnden	-143	-143	0
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	-32	-33	1
Natur- och trafiknämnden	-284	-286	2
Socialnämnden	-848	-832	-16
Utbildningsnämnden	-2 881	-2 917	36
Äldrenämnden	-813	-833	20
Överförmyndarnämnden	-8	-8	0
Tunnelbanan	78	28	-50
Finansförvaltningen	6 260	6 141	119
Årets resultat	680	489	190

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen visar ett överskott om 29 Mkr, vilket främst förklaras av överskott inom fastighetsverksamheten (13 Mkr), stöd- och serviceenheter (13 Mkr) samt Valfärd skola (10 Mkr). Däremot visar kommunstyrelsens övergripande delar ett underskott uppgående till 11 miljoner kronor. Detta förklaras främst av orealiserade besparingskrav, ökade kapitalkostnader och kostnader för kommungemensamma allokeringar.

Arbets- och företagsnämnden

Arbets- och företagsnämnden redovisar ett överskott om 43 Mkr jämfört med budget (föregående år ett överskott om 17 Mkr). Överskottet förklaras dels av högre statsbidrag än budgeterat, dels av lägre efterfrågan för arbetsmarknadsinsatser till följd av det minskade antalet nyanlända under året.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar ett underskott om -16 Mkr, där den enskilt största förklaringsposten är insatser för personer med funktionsnedsättning, vilken redovisar ett underskott om -13 Mkr. Underskottet förklaras främst av ej budgeterade volymökningar.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden redovisar ett överskott om 36 Mkr, vilket främst är hänförligt till Fritidshem (11 Mkr) samt Likvärdighetsgarantin (9 Mkr). För båda verksamheterna förklaras detta till stor del av färre antal barn än budgeterat för.

Äldrenämnden

Äldrenämnden redovisar ett överskott om 20 Mkr, vilket främst är hänförligt till särskilt boende (överskott 12 Mkr) samt dagverksamheten (överskott 7 Mkr). För båda verksamheterna förklaras detta till stor del av effekter kopplat till Covid-19.

Tunnelbanan

Avsättningen för tunnelbanan är väsentligt högre än budget, till följd av att Region Stockholm utnyttjat en större del av det kostnadstak som fanns i det ursprungliga medfinansieringsavtalet. Se närmare beskrivning i avsnitt 5.5.

5. Balansräkningen

5.1. Anläggningstillgångar 8 883 Mkr (8 541 Mkr)

Balansposten utgörs framför allt av byggnader och mark (4 973 Mkr) samt pågående investeringar (2 379 Mkr). Årets nettoinvesteringar i anläggningstillgångar uppgår till 830 Mkr (1 124) och årets avskrivningar till 260 Mkr (263).

För anskaffningar under året har ett urval granskats mot underlag med avseende på balansgillhet och rörelsetillhörighet. Större anskaffningar under året utgörs av Boo Gårds skola (124 Mkr), Orminge C (117 Mkr), Sigfridsborgskolan (116 Mkr) och Sickla Industriväg (54 Mkr).

Vi har inhämtat aktiveringsunderlag som upprättats i samband med avslut av investeringsprojekt och aktivering av anläggningstillgångarna. Vi har stämt av att tillgången finns upptagen i anläggningsregister samt att den tagits bort från listan över pågående projekt. Granskade aktiverade projekt är bland annat Vikingshillsvägen (130 Mkr), Tollare (58 Mkr) och Kvarnholmsholmsförbindelsen infrastrukturella investeringar (26 Mkr).

Antalet projekt som redovisas som pågående och som inte har några transaktioner redovisade under längre tid har minskat jämfört 2019. Totalt uppgår de stillastående projekten till 16 Mkr (47) fördelat på 26 projekt (35). Kommunen har under året genomfört en större genomlysning av stillastående projekt och bokat förgäveskostnader om totalt 186 Mkr (18).

Årets försäljningar är väsentligt högre än föregående år, med ett totalt resultat om cirka 626 Mkr (336). Årets försäljningar avser främst exploateringsfastigheter som sålts med resultat om totalt 599 mkr och utgörs främst av kvarteret Nya gatan om 447 Mkr samt Norra Skuru om 148 Mkr. Utöver försäljningen av Nya gatan och Norra Skuru har även försäljningar av byggnader och mark gjorts med realisationsvinster om ca 26 Mkr. Dessa rör främst upplösning av realisationsvinst av Hemsö, se även avsnitt 5.6. Utöver dessa försäljningar har inga väsentliga försäljningar eller utrangeringar skett under året. Totalt har anläggningar till ett restvärde om 96 Mkr (32) utrangerats. Dessa utgörs av maskiner och anläggningar som inte längre är i kommunens ägo.

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.

De finansiella anläggningstillgångarna uppgår till 1 432 Mkr (1 010) och avser utlåning till Nacka stadshus AB och Nacka vatten och avfall AB, aktier i dotterbolag samt bostadsrätter. Ökningen är framförallt hänförlig till nya lån till Nacka vatten och avfall AB om 579 Mkr. Kommunen har under 2020 även sålt bostadsrätter motsvarande ett bokfört värde om 153 Mkr, vilket är i linje med ett särskilt uppdrag från kommunfullmäktige ("Sälja de bostadsrätter som inte behövs för att klara flyktingmottagandet").

5.2. Omsättningstillgångar 1 072 Mkr (1 168 Mkr)

De största delposterna i posten omsättningstillgångar är interimfordringar (232 Mkr) kassa och bank (275 Mkr) och kortfristiga placeringar (251 Mkr). Interimfordringar har minskat med 175 Mkr jämfört med föregående år, vilket främst är hänförligt till att det föregående år fanns en upplupen intäkt om 154 Mkr avseende försäljningen av exploateringsmark i Nybackakvarteret i Orminge. Kortfristiga placeringar är en ny post för 2020, och avser inköp av obligationer och certifikat.

Posterna har stämts av mot bokslutsspecifikationer samt underlag i form av bidragsbeslut, reskontror och periodiseringsrapporter.

5.3. Eget kapital 4 953 Mkr (4 076 Mkr)

Förändringen av eget kapital jämfört med föregående år motsvaras av 2020 års resultat om 680 Mkr, samt justering för byte av redovisningsprincip i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning om 198 Mkr (se närmare förklaring av denna post i avsnitt 12). Resultatutjämningsreserven är oförändrad och uppgår till 131 Mkr.

5.4. Avsättning för pensioner, 857 Mkr (784 Mkr)

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 RKR:s rekommendationer.

Särskild löneskatt om 24,26 procent är inkluderad i beloppet. Ökningen mot föregående år består främst av en ökad pensionsavsättning om 80 Mkr, samt 14 Mkr i ökad avsättning för särskild löneskatt. Det har under året även utbetalats 21 Mkr från pensionsreserven. Den ökade pensionsavsättningen beror huvudsakligen på ökning i intjänandeår för kommunens anställda och är i nivå med de förändringar som skett under de senaste åren. Avsättningen har stämts av mot rapport från KPA utan anmärkning.

5.5. Övriga avsättningar 835 Mkr (760 Mkr)

Övriga avsättningar utgörs av kostnaden för tunnelbanan, vilken uppgår till 835 Mkr inklusive indexuppräknings. Ökningen består av nya avsättningar om 56 Mkr då Region Stockholm beslutat att utnyttja en större del av kostnadstaket enligt det ursprungliga medfinansieringsavtalet. Avsättningen är avstämd till belopp mot investerings- och finansieringsplan samt finansieringsavtal. Enligt medfinansieringsavtal ska även en årlig indexuppräknings göras enligt KPI. Nacka kommun har under 2020 räknat upp avsättningen med 19 Mkr.

5.6. Långfristiga skulder 2 255 Mkr (2 883 Mkr)

Långfristiga låneskulder

Långfristiga skulder till kreditinstitut uppgår till 1 350 Mkr (1 150). Under året har ett nytt obligationslån om 200 Mkr upptagits.

Långfristiga skulder som periodiseras som intäkter över tid

I långfristiga skulder ingår också förutbetalda investeringsinkomster i form av erhållna gatukostnadsersättningar, anläggnings-/anslutningsavgifter och övriga investeringsbidrag uppgående till 706 Mkr (1 520). Tidigare har dessa intäktsförts över tid i takt med att avskrivningar sker av de tillgångar som finansieringen avser. Från och med 2020 ska sådana ersättningar (som ej avser offentliga investeringsbidrag) intäktsföras när prestationen mot motparten är fullföljd, vilket kommunen har gjort. Kommunen har även under året justerat de gatukostnadsersättningar och investeringsbidrag (som ej avser offentliga bidrag) avseende fullföljda prestationer före 2020-01-01 mot eget kapital, se närmre beskrivning avsnitt 12.

I posten ingår även delar av tidigare bokförd realisationsvinst vid försäljning av fastigheter till Hemsö. Till följd av att kommunen återhyr delar av dessa lokaler efter försäljningen periodiseras realisationsvinsten avseende de återhyrda lokalerna linjärt över hyresperioden i enlighet med RKR:s rekommendationer. Då intäkten ska redovisas över en längre tidsperiod redovisas den del som avser vinster vilka ska intäktsföras senare än ett år efter balansdagen som en långfristig skuld. Den långfristiga delen av den redovisade skulden uppgår till 197 Mkr per 2020-12-31.

5.7. Kortfristiga skulder, 1 152 Mkr (1 265 Mkr)

Posten kortfristiga skulder utgörs framför allt av leverantörsskulder (340 Mkr) och interimsskulder (643 Mkr). Förändringen jämfört med föregående år är främst hänförlig till att låncertifikat om 250 Mkr som löpte ut under 2020.

Avstämning har skett mot leverantörsreskontra, underlag från bank och underlag från lönesystemet där stickprovgranskning genomförts för att säkerställa att skulderna är bokförda till korrekta belopp. Personalrelaterade skatter har stämts av mot deklarationsunderlag utan anmärkning. Periodiseringskontroll utförts för att säkerställa att inte väsentliga kostnader bokförts i fel period. Utförd granskning har inte föranlett några noteringar.

6. Ställda panter och ansvarsförbindelser

Mkr	2020-12-31	2019-12-31
Pensionsförpliktelser som inte har skuldförts	1 401	1 455
Borgensförbindelser	37	39

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

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

7. Leasingåtaganden

Kommunen följer RKR R5 "Leasing". Detta innebär bl.a. att kommunen har lämnat upplysning om det sammanlagda beloppet per balansdagen av framtida minimileaseavgifter (1 870 Mkr), fördelade på förfallotidpunkter enligt följande:

- inom ett år (175 Mkr),
- senare än ett år men inom fem år (670 Mkr),
- senare än fem år (1 025 Mkr).

Redovisade belopp har stämts av mot leasingssammanställning utan anmärkning.

8. Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen i kommunens årsredovisning omfattar kommunen samt Nacka Stadshuskoncernen. Stadshuskoncernen omfattar Nacka Stadshus AB och dess tre dotterbolag Nacka vatten & avfall AB, Nacka Energi AB-koncernen samt det under 2020 nystartade bolaget Nacka Centrala marknadsbolag AB.

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

Mkr	2020	2019
Kommunen	680	463
Nacka Stadshus koncernen	27	58
Elimineringar	-15	-21
Koncernresultat	691	500

Elimineringar som påverkar resultatet avser finansiella poster (utdelning). Därutöver har elimineringar skett för interna mellanhavanden.

9. Förtroendekänsliga kostnader

I samband med löpande granskning under hösten genomfördes en stickprovsvis granskning av förtroendekänsliga kostnader med fokus på kostnader för representation, konferenser och resor. Granskningen genomfördes utan väsentliga anmärkningar.

10. Förvaltade fonder

Kommunstyrelsen är förvaltare till fyra fonder, Stiftelsen Skolsamfonden, Stiftelsen Sociala Samfonden, Stiftelsen Lindbergs fond samt Stiftelsen Kaptan P Möllers skolfond. Enligt uppgift ska Stiftelsen Sociala samfonden ha avvecklats under 2020.

Revisionen av de förvaltade fonderna beräknas genomföras under våren. Vi har tidigare påtalat vikten av att förvaltningen av stiftelsens medel sker separat från kommunens medel, att det finns en plan för avkastning på dessa medel, samt en plan för hur fria medel ska kunna delas ut enligt stadgar/urkunder. Kommunen har under

2020 tillsett att Stiftelsen Skolsamfonden, Stiftelsen Lindbergs fond och Stiftelsen Kapten P Möllers numera har egna PlusGiro-konton.

11. Bokslutsprocessen

Bokslutsarbetet har i huvudsak färdigställts enligt tidsplan. Vi ser positivt på den digitala hanteringen som kommunen sedan tidigare implementerat och den förbättring av dokumentationen som skett. Bokslutsbilagor och underliggande dokumentation bedöms hålla en god kvalitet.

Efter utförd revision av årsbokslutet har vi inte identifierat några väsentliga felaktigheter och årsredovisningen bedöms, efter de justeringar som genomförts, ge en rättvisande bild av Nacka kommuns resultat och finansiella ställning.

12. Intäkter kopplat till exploateringsbidrag

Under 2020 har det nya regelverket kopplat till redovisning av exploateringsbidrag trätt i kraft. Vi noterade i samband med granskning av kommunens delårsbokslut att kommunen då inte hade gjort de justeringar som krävs för att redovisa i enlighet med nu gällande regelverk.

Det nya regelverket innebär att gatukostnadsersättningar ska redovisas som intäkter vid ett tillfälle, när prestationen från kommunen är fullföljd, istället för att periodiseras i takt med avskrivningar på gator/vägar.

RKR:s regelverk innebär att inkomster från gatukostnads- och exploateringsersättningar samt bidrag från privata bidragsgivare, ska intäktsredovisas när intäktskriterierna är uppfyllda och det inte längre finns någon förpliktelse gentemot motparten. Intäktsredovisningen ska inte påverkas av de principer som tillämpas för avskrivningar.

Kommunen har i samband med årsbokslutet 2020 gjort de justeringar som krävs för att redovisa i enlighet med nu gällande regelverk. De gatukostnads- och exploateringsersättningar som tidigare redovisats som skulder avseende prestationer slutförda före 2020-01-01, samt detaljplaneutgifter som tidigare redovisats som tillgångar avseende utgifter före 2020-01-01, har förts över till eget kapital. Totalt har 128 Mkr (inkl. en justering för felaktigt bokförd gåva till Nacka Vatten och Avfall AB om -70 Mkr) justerats mot eget kapital, fördelat enligt nedan:

Gatukostnadsersättningar: 537 Mkr

Exploateringsersättningar: 213 Mkr

Detaljplaneutgifter: -482 Mkr

Under året inkomna gatukostnads- samt exploateringsersättningar samt under året upparbetade detaljplaneutgifter har redovisats direkt mot resultatet, i enlighet med nu gällande regelverk.

Nacka den 10 mars 2021

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Suzanne Messo
Auktoriserad revisor

Hampus Dajcman

Madeleine Gustafsson