

Tyresö kommun

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2018



Building a better
working world

Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
2.	Sammanfattning	4
3.	Måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning	5
4.	Kommunens ekonomiska läge	7
4.1.	Tyresö kommuns ekonomiska resultat	7
4.2.	Driftkostnader	7
4.3.	Registeranalys löner	7
4.4.	Avvikelser styrelse/nämnd	8
5.	Balansräkningen	9
5.1.	Anläggningstillgångar	9
5.2.	Omsättningstillgångar	9
5.3.	Eget kapital	10
5.4.	Avsättning för pensioner	10
5.5.	Långfristiga skulder	10
5.6.	Kortfristiga skulder	11
6.	Pant och ansvarsförbindelser	12
7.	Leasingåtaganden	12
8.	Säkringsredovisning	12
9.	Sammanställd redovisning	13
9.1.	Försäljning av Tyresö Vindkraft AB	13
10.	Bokslutsprocessen	13
11.	Ny kommunal bokförings- och redovisningslag	13

1. Inledning

På uppdrag av Tyresö kommuns förtroendevalda revisorer har Ernst & Young AB (EY) granskat kommunens årsbokslut och årsredovisning för år 2018.

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 redovisningslagen och Rådet för kommunal redovisnings (RKR) 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 2017.

Rapporten har faktakontrollerats av kommunen.

2. Sammanfattning

- Årsredovisningen bedöms ge en i allt väsentligt rättvisande bild av kommunens och kommunkoncernens resultat för 2018 och ställning per 2018-12-31. Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller de krav som framgår av rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).
- Avstämningar för kommunens bokslut håller överlag en god kvalitet och bokslutsarbetet har i huvudsak färdigställts enligt tidplan.
- Kommunen redovisar ett negativt resultat för 2018 om -24,4 (+84,5) Mkr, vilket är 48,7 Mkr lägre än budgeterat. Resultatet påverkas negativt (-14 Mkr) av nedskrivning av värdet för Tyresö Vindkraft AB och försäljningen av bolaget till Tyresö Bostäder. Det lägre resultatet jämfört med budget beror även på högre kostnader än budgeterat för kommunens olika verksamhetsområden som gemensamt redovisar ett resultat som är 64,4 Mkr lägre än budget. Socialnämnden redovisar ett negativt resultat om -33,1 Mkr, barn och utbildningsnämnden - 20,8 Mkr och kommunstyrelsen -13,9 Mkr.
- Kommunens soliditet, med hänsyn tagen till pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser, uppgår per 2018-12-31 till 9,5 %, att jämföra med 10,5 % per 2017-12-31.
- Den av kommunen använda metoden för att analysera och följa upp verksamhetens resultat är tydlig och enkel att förstå. Detta gäller även för den samlade presentationen och de signalsystem som ges över mål och måluppfyllelse. Vi bedömer att kommunen på ett tydligt sätt redovisar måluppfyllelsen.
- Kommunens finansiella mål utvärderas baserat på en analys av resultat, kapacitet, risk och kontroll. För 2018 bedömer kommunstyrelsen att inga finansiella mål är uppfyllda, inte heller för mandatperioden. Se vidare i avsnitt 3 avseende god ekonomisk hushållning.
- Vår sammantagna bedömning är att den ekonomiska utvecklingen är bekymmersam med negativt resultat trots högkonjunktur och en hög investeringstakt som planeras fortgå även framöver. Årets negativa balanskravsresultat innebär att kommunen har en skyldighet att återställa det egna kapitalet genom att redovisa överskott med 34,4 Mkr de kommande tre åren.

3. Måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har beslutat om fem strategiska målområden för mandatperioden 2015-2018. Med utgångspunkt i målen formulerade kommunen 14 strategiska mål och särskilda uppdrag, med föresatsen att målen skulle nås före mandatperiodens slut. Uppfyllandet av de övergripande målen kommenteras sammantaget inledningsvis i avsnittet "På väg mot vision och mål". Bedömningen bygger på resultaten från respektive nämnd, och kommunens samlade bedömning är att graden av måluppfyllnad är en försämring från 2017. De fem strategiska målområdena är:

- ▶ Livskvalitet – den attraktiva kommunen
- ▶ Medborgarfokus – varje Tyresöbo i centrum
- ▶ Blomstrande näringsliv
- ▶ God och långsiktig hushållning med effektiva verksamheter
- ▶ Attraktiv arbetsgivare

För målen har kommunfullmäktige beslutat om underliggande fokusområden och målsatta resultatindikatorer för varje nämnd. Resultatindikatorerna utvärderas utifrån satta procentsatser vad gäller de finansiella målen, för de strategiska målen är målet en förbättring jämfört med tidigare år.

Av de 14 strategiska målen uppfylldes 5 i hög grad medan 3 av målen uppfylldes delvis och 6 mål inte uppfylldes. Inget av de finansiella målen uppfylldes, varken för året eller för mandatperioden 2015–2018.

Årsredovisningen innehåller även ett utförligt avsnitt om kommunens personal samt resultatet av måluppfyllelse avseende Kommunens kvalitet i korthet 2018, KKiK där skalan är grön, gul och röd. KKiK är ett verktyg för att jämföra kommuner med varandra ur ett medborgarperspektiv. Tyresö placerar sig grönt på 12 av 36 punkter vilket innebär att Tyresö tillhör de 25 procent av kommunerna som har bäst resultat på de 12 punkterna. Fokus under 2018 har varit:

- ▶ Barn och unga
- ▶ Stöd och omsorg
- ▶ Samhälle och miljö

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Det är kommunfullmäktige som ska fatta beslut om riktlinjerna för kommunens medelsförvaltning (KL 11 kap 1§) och ta fram de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Gällande *god ekonomisk hushållning* anser kommunstyrelsen att inget av de finansiella målen är uppfyllda:

- ▶ Mål: Kommunens samlade resultat, i den reguljära verksamheten, uppgår till minst 2 % av skatteintäkter och statsbidrag under mandatperioden. För 2018 visar kommunen ett underskott om -10,4 Mkr (jämförelsestörande kostnad om 14 Mkr exkluderad), överskottsmålet om 2% uppfylls därmed inte. För

mandatperioden 2015–2018 motsvarar det samlade resultatet 1,3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

- ▶ Mål: Investeringar i den skattefinansierade verksamheten finansieras via kassaflöde från den löpande verksamheten. Resultatet för 2018 blev 65,7% och för hela mandatperioden 67,4 %.
- ▶ Mål: Varje verksamhetsområde ska bedrivas inom ramen för tilldelade ekonomiska resurser. Av 19 verksamhetsområden håller 10 sin budget. Samlat ekonomiskt resultat för kommunens verksamhetsområden uppgår till - 64,4 Mkr för 2018, och för kommunen som helhet till -24,4 Mkr.

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 målen uppfylls och var det finns brister. Den ekonomiska utvecklingen med negativt resultat, trots högkonjunktur, tillsammans med en hög investeringstakt är bekymrande. Styrelse och nämnder behöver säkerställa kostnadskontroll och god ekonomisk styrning.

4. Kommunens ekonomiska läge

Resultaträkning, Mkr	2018	2017	Förändring
Verksamhetens intäkter	624	608	16
Verksamhetens kostnader	-3 077	-2 926	-151
Avskrivningar	-112	-105	-7
Jämförelsestörande poster	-14	0	-14
Skattenetto	2 548	2 506	42
Finansnetto	7	1	6
Årets resultat	-24	84	-108

4.1. Tyresö kommuns ekonomiska resultat

Kommunen redovisar ett resultat för 2018 om -24 Mkr (84 Mkr) vilket är 48,7 Mkr sämre än budget. Underskottet beror främst på att verksamhetens kostnader är högre än budgeterat (se vidare nedan under avsnitt 4.4. Avvikelser styrelse/nämnd).

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -34 Mkr (83 Mkr), där skillnaden mot årets resultat utgörs av reducering av realisationsvinster.

Skattenettot uppgår till 2 548 Mkr (2 506 Mkr), vilket motsvarar en ökning om 42 Mkr (1,7 %). I den budget som antagits för 2019 har den kommunala skattesatsen höjts från 19,50 % till 19,95 %. Redovisningen av skatter sker i enlighet med riktlinjer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

4.2. Driftkostnader

Vi har stickprovvis stämt av årets driftkostnader mot fakturaunderlag, bl.a. i syfte att granska huruvida det förekommit att poster har kostnadsförts när de enligt god sed ska redovisas i balansräkningen som tillgångar. Kommunens riktlinjer anger att anskaffningar till ett värde överstigande 50 Tkr och med en nyttjandeperiod överstigande 3 år ska aktiveras som en anläggningstillgång. För investeringar i hyrda lokaler uppgår beloppet till 500 Tkr. Granskningen har inte medfört några väsentliga noteringar.

4.3. Registeranalys löner

I enlighet med revisionsplanen har vi i bokslutet kompletterat vår rutingenomgång av löneprocessen med en substansgranskning i form av registeranalys av löner för perioden januari-oktober 2018. Substansgranskningen har utförts genom stickprovsgranskning där vi med stöd av registeranalysen följt upp bl.a. höga bruttolöner, dubbla poster samt ytterligare avvikande poster. Granskningen har inte resulterat i några noteringar.

4.4. Avvikelser styrelse/nämnd

Driftredovisning, Mkr	Nettokostnader		
	Utfall	Budget	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-323	-309	-14
Byggnadsnämnden	-6	-5	-1
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnde	-262	-265	3
Kultur- och fritidsnämnden	-105	-107	2
Barn- och utbildningsnämnden	-1 028	-1 007	-21
Socialnämnden	-826	-793	-33
Summa verksamhetsområden	-2 551	-2 486	-64

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar ett underskott på 13,9 Mkr. Underskottet beror främst på underskott för Plan och exploatering (orsak anges inte) samt för Gemensam verksamhet (underskotten uppges finnas främst inom upphandling, fastighet och måltidsservice).

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar ett underskott om 33,1 Mkr jämfört med budget, varav Individ- och familjeomsorgen redovisar (IFO) -23 Mkr och Äldreomsorgen redovisar -11 Mkr. För IFO är ca 10 Mkr av underskottet hänförligt till placeringar, och resterande avser mottagande av ensamkommande, där Migrationsverkets ersättningar inte gav kostnadstäckning för 2018. Avseende äldreomsorgen är underskottet hänförligt till utförarverksamheten i kommunal regi. Det anges att personalutnyttjandet inte är effektivt och anpassat till förändrade behov. Socialnämnden visade även föregående år på en väsentlig budgetavvikelse om -51 Mkr.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett underskott om 20,8 Mkr, vilket huvudsakligen beror på underskott om 24,8 Mkr inom verksamhetsområde Grundskola. Personalkostnaderna har ökat i och med löneglidning från tidigare år, och ett budgeterat riktat statsbidrag uteblev. Nämnden visade även föregående år på en budgetavvikelse om -11 Mkr.

5. Balansräkningen

5.1. Anläggningstillgångar 2 596 Mkr (2 413 Mkr)

Balansposten utgörs framför allt av byggnader och mark 2 384 Mkr (2 207 Mkr), varav pågående projekt 752 Mkr (606 Mkr) samt maskiner och inventarier 75 Mkr (76 Mkr) och finansiella anläggningstillgångar 137 Mkr (130 Mkr). Årets investeringar i anläggningstillgångar uppgår till 294 Mkr (282 Mkr) och årets avskrivningar till 112 Mkr (105 Mkr). Markförsäljningsintäkterna uppgår till 38 Mkr.

Två av de största investeringarna under året avser exploateringsprojekten på Brevik: etapp 7 Solberga och etapp 9 Ugglevägen. De största pågående fastighetsinvesteringarna är den nya ishallen i Tyresö centrum och den nya Fornuddsskolan.

För anskaffningar under året har ett urval granskats mot underlag med avseende på balans- och rörelsegillhet (dvs. att kriterierna för att få redovisas som tillgång uppfylls samt att fakturorna synes avse sådant som är kopplat till kommunens verksamheter). Vi har inhämtat projektavslutsrapport som upprättats i samband med avslut av investeringsprojekt och aktivering av anläggningstillgångarna. Vi bedömer att det finns ett behov av att ytterligare formalisera rutinen för avslut av investeringsprojekt. Avskrivning av aktiverade utgifter sker enligt gällande principer från anskaffningstidpunkten eller när tillgången tas i bruk. Årets avskrivningar har granskats utifrån fastställda principer med notering att aktivering ibland sker långt efter ett projekt slutförts. För ett av stickproven har aktivering skett under 2018 medan projektet avslutades under 2014. Detta ger en påverkan på avskrivningarna och därmed även resultatet.

I vår granskning av kommunens materiella anläggningstillgångar vid delåret uppmärksammade vi att ingående balans för materiella anläggningstillgångar inte stämmer med anläggningsregistret. Anledningen till detta är att balansen för en pågående nyanläggning justeras när projektet är färdigställt och balansen "flyttas" till en färdig tillgång.

De finansiella anläggningstillgångarna uppgår till 137 Mkr (130 Mkr) och består främst av 40 Mkr i Kommuninvest, aktier i dotterbolag om 63 Mkr samt andel i bostadsrätter om 10 Mkr. Under året har utlämnade gatukostnadslån ökat¹ och en liten del placerats i optioner.

5.2. Omsättningstillgångar 351 Mkr (339 Mkr)

Omsättningstillgångar består framför allt av likvida medel 129 Mkr (100 Mkr), interimsfordringar 79 Mkr (75 Mkr), exploateringsmark 66 Mkr (70 Mkr), skattefordringar 29 Mkr (26 Mkr), kundfordringar 23 Mkr (33 Mkr) och statsbidrag 9 Mkr (22 Mkr). Posterna har stämts av mot bokslutsspecifikationer samt underlag i form av kontoutdrag från bank och engagemangsbesked, bidragsbeslut, reskontror och periodiseringsrapporter.

¹ För erhållande av gatukostnadslån krävs säkerhet i form av inteckning (pantbrev) i den aktuella fastigheten, som prövas av kommunen.

5.3. Eget kapital 1 046 Mkr (1 070 Mkr)

Förändringen av eget kapital jämfört med föregående år motsvaras av 2018 års negativa resultat om 24 Mkr.

5.4. Avsättning för pensioner, 282 Mkr (241 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 % är inkluderad i beloppet. Ökningen mot föregående år fördelar sig på 34 Mkr i ökad pensionsavsättning och 8 Mkr i ökad avsättning för särskild löneskatt. Den ökade pensionsavsättningen beror på ökning i intjänandeår och lönenivåer 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. Aktualiseringsgraden uppgår till 98 %.

5.5. Långfristiga skulder 1 135 Mkr (1 012 Mkr)

Posten långfristiga skulder avser förutbetalda investeringsinkomster i form av erhållna gatukostnadsersättningar 110 Mkr (70 Mkr), anläggnings-/anslutningsavgifter 128 Mkr (115 Mkr) och övriga investeringsbidrag 200 Mkr (147 Mkr). Vidare består posten av investeringsfonder avseende VA och renhållning om totalt 17 Mkr (0 Mkr).

Förfallostrukturen för lånen är 330 Mkr 0-1 år, 200 Mkr 1-3 år, 100 Mkr 3-5 år och 50 Mkr senare än 5 år. Enligt RKR:s rekommendation 20 ska en finansiell skuld klassificeras som kortfristig om den förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen. En skuld som förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen ska emellertid även fortsättningsvis vara klassificerad som långfristig under förutsättning att nedanstående villkor är uppfyllda:

- a) den ursprungliga löptiden var längre än tolv månader,
- b) kommunen har för avsikt att refinansiera skulden långfristig och
- c) denna avsikt stöds av en överenskommelse om refinansiering eller en överenskommelse om ändrad amorteringsplan som träffats innan årsredovisning eller delårsrapport avlämnas.

Tyresö kommun redovisar lånen som förfaller inom 1 år som långfristiga med hänvisning till att avsikten är att refinansiera skulden. Villkor a-b bedöms vara uppfyllda, emellertid finns vid avlämnande av årsredovisning inte någon faktisk överenskommelse om refinansiering (dvs. villkor c är inte uppfyllt).

Under 2018 har avsättning skett till investeringsfond VA om 5 Mkr och investeringsfond renhållning om 12 Mkr. Investeringsfond VA avser en lågreservoar för Östra Tyresö. I underlaget anger kommunen att en långsiktigt säkerställd vattenleverans för hela Östra Tyresö fram till 2040 kommer att kräva anläggande av framtida lågreservoar inklusive tillhörande tryckstegringsstation och

reservkraftsutrustning. Beräknad totalkostnad uppgår till 40 Mkr, och avsättning per år efter den inledande om 5 Mkr 2018 planeras till 2 Mkr upp till ett totalt belopp om 27 Mkr (dvs. fonderingen planeras inte täcka hela investeringsbeloppet). Aktiveringstidpunkt anges till 2029. Investeringsfonden avseende renhållning avser en kapacitets- och funktionsutbyggnad av kretsloppscentralen. Beräknad totalkostnad uppgår till 24 Mkr, och aktiveringstidpunkt är planerad till 2019-2020.

I Lag om allmänna vattentjänster (VA-lagen) 30§ anges att "medel får avsättas till en fond för framtida nyinvesteringar, om

1. det finns en fastställd investeringsplan,
2. avsättningen avser en bestämd åtgärd,
3. åtgärden och de beräknade kostnaderna för den redovisas i planen,
4. det av planen framgår när de avsatta medlen är avsedda att tas i anspråk, och
5. planen innehåller de upplysningar som i övrigt behövs för att bedöma behovet av avsättningens storlek."

I förarbetena till lagen anges bl.a. att "[...] möjligheter att avsätta medel till framtida nyinvesteringar som kommer hela VA-kollektivet till godo", samt att "[...] för dess trovärdighet bör förutsättas att investeringarna inte ligger för långt fram i tiden, normalt mindre än tio år." Investeringsplanen har inte formellt fastställts; vi har rekommenderat att instansen för detta bör vara kommunfullmäktige. Av planen framgår inte hur totalkostnaden om 40 Mkr har beräknats, vilka delar den består av etc. Det är vidare viktigt att säkerställa att dokumentationen tydliggöra hur investeringen kommer hela kollektivet till godo.

Miljöbalken innehåller inte någon uppenbar "fonderingsskrivelse" såsom VA-lagens, utan bara att "avgiften skall bestämmas till högst det belopp som behövs för att täcka nödvändiga planerings-, kapital- och driftskostnader för renhållningen".

5.6. Kortfristiga skulder, 484 Mkr (429 Mkr)

Posten kortfristiga skulder utgörs framför allt av leverantörsskulder 137 Mkr (117 Mkr), personalens skatter, avgifter och upplupna pensionskostnader 177 Mkr (171 Mkr), interimsskulder 84 Mkr (81 Mkr) och övriga kortfristiga skulder 61 Mkr (38 Mkr).

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

Avseende semesterlöneskulden, vilken uppgår till 70,7 Mkr (67,0 Mkr), överensstämmer semesterlöneskuldlistan med huvudboken. Vid stickprovsvis avstämning på individnivå, där antal sparade dagar enligt semesterlöneskuldlista stämts av mot lönesystemet, har vi emellertid noterat att det skett korrigeringar i januari och februari 2019 avseende uttagna men ej registrerade dagar under 2018. Av fyra kontrollerade individer hade korrigering skett för två av dem (från 122 dagar till 53 dagar). Detta indikerar att semesterlöneskulden per den 31 december 2018 sannolikt skulle ha varit lägre om korrekt löpande registrering av semesteruttag hade

skett. Vi rekommenderar att kommunen implementerar/efterlever en rutin/kontroll som säkerställer att en motsvarande situation inte uppstår framgent.

6. Pant och ansvarsförbindelser

Mkr	2018-12-31	2017-12-31
Pensionsförpliktelser som inte har skuldförts	766	781
Borgensförbindelser	1 946	1 656

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

Borgensförbindelser består främst av borgensåtaganden gentemot Tyresö Bostäder AB (1 740 Mkr) och övriga bolag inom koncernen (206 Mkr).

7. Leasingåtaganden

Kommunen följer 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 506 Mkr (538 Mkr), fördelade på förfallotidpunkter enligt följande:

- inom ett år 10 Mkr (4 Mkr),
- senare än ett år men inom fem år 118 Mkr (60 Mkr),
- senare än fem år 378 Mkr (475 Mkr).

Redovisade belopp har stämts av mot rapport från leasegivare samt stickprovsgranskats mot underliggande leasingavtal för att säkerställa korrekt klassificering av avtalen enligt förfallotidpunkterna ovan. Granskningen har genomförts utan anmärkning.

8. Säkringsredovisning

Kommunen säkrar delar av sin upplåning genom köp av räntetaksoptioner, och tillämpar säkringsredovisning enligt RKR 21. För att säkringsredovisning ska få tillämpas ska ett antal villkor vara uppfyllda; det ska finnas dokumentation av säkringsförhållandet och säkringsförhållandet ska förväntas vara effektivt under den period för vilken säkringen har identifierats. Vi har tagit del av kommunens säkringsdokumentation, och bedömer att dokumentationen till största del uppfyller de krav som anges i RKR 21. Vi lämnar dock följande rekommendationer:

- Avseende avsnittet "Säkrad post" bör förtydligas att säkrad post är framtida stiborbetalningar i befintliga lån och framtida prognostiserade stiborbetalningar i mycket sannolika framtida lån. Kommunen måste påvisa att det är mycket

sannolikt att de befintliga lånen kommer förlängas; detta då löptiden är kortare på lånen jämfört med räntetaket.

- Avseende avsnittet "Bedömning av säkringsförhållandets effektivitet" så bör även referensräntan i lån och på taknivå omnämnas; om tidpunkten för förändring av referensränta i lån och tak inte är exakt samma så behöver kommunen argumentera för att väsentlig ineffektivitet inte föreligger.

9. Sammanställd redovisning

Koncernen i kommunens årsredovisning omfattar kommunen, Tyresö Bostäder AB, Tyresö Näringslivsaktiebolag och Tyresö Vindkraft AB. Under 2018 har kommunen sålt Tyresö Vindkraft till Tyresö Bostäder. Innan köpet gjordes en nedskrivning om 18 Mkr som finansierades genom ett kapitaltillskott från Tyresö kommun.

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

Mkr	2018	2017
Kommunen	-24	85
Tyresö Bostäder AB	19	18
Tyresö Näringslivsaktiebolag	-1	0
Tyresö Vindkraft AB	-	-
Elimineringar	0	5
Koncernresultat	-6	108

Eliminering som påverkar resultatet avser utdelning om 0,2 Mkr. Därutöver har elimineringar skett för interna mellanhavanden.

9.1. Försäljning av Tyresö Vindkraft AB

Från den 1 december 2018 ägs Tyresö Vindkraft AB av Tyresö Bostäder. Tyresö Vindkraft AB:s verksamhet fortlöper som tidigare. Tyresö Bostäder AB förvärvade 100 % av aktierna, försäljning av aktierna gav kommunen en vinst på 4 Mkr. Kapitaltillskottet om 18 Mkr redovisas inom verksamhetens kostnader. Nedskrivningen och försäljningen försämrar således kommunens resultat med 14 Mkr.

10. Bokslutsprocessen

Bokslutsarbetet har i huvudsak färdigställts enligt tidplan. Vi ser positivt på att kommunen under året börjat arbeta mer digitalt. Bokslutsbilagor och underliggande dokumentation bedöms överlag hålla en god kvalitet.

11. Ny kommunal bokförings- och redovisningslag

Från och med 1 januari 2019 träder en ny kommunal bokförings- och redovisningslag i kraft. Denna ställer bl.a. krav på att mål för god ekonomisk hushållning ska utvärderas för bolagen med återkoppling till fullmäktige. Mål och riktlinjer för god

ekonomisk hushållning ska följas upp och utvärderas för hela den kommunala koncernen.

Den nya lagen medför att årsredovisningen får delvis en ny struktur, exempelvis ska drift- och investeringsredovisningen inte längre ingå i förvaltningsberättelsen utan utgöra egna delar av årsredovisningen. Den nya lagen ställer högre krav på upplysningar, tex ska upplysning lämnas om förändringar i pensionsförpliktelsen med anledning av tecknande av försäkring. RKR har gett ut rekommendationer kopplade till den nya lagen.

Tyresö den 10 april 2019

Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

Mariam Abbasi
Revisor