

Tyresö kommun

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2019



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
2.	Sammanfattning	4
3.	Måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning	6
4.	Kommunens ekonomiska läge	8
4.1.	Tyresö kommuns ekonomiska resultat	8
4.2.	Balanskravsresultatet	9
4.3.	Driftkostnader	9
4.4.	Registeranalys löner	10
4.5.	Avvikelser styrelse/nämnd	10
5.	Balansräkningen	12
5.1.	Anläggningstillgångar	12
5.2.	Omsättningstillgångar	12
5.3.	Eget kapital	13
5.4.	Avsättning för pensioner	13
5.5.	Långfristiga skulder	13
5.6.	Kortfristiga skulder	13
6.	Pant och ansvarsförbindelser	14
7.	Leasingåtaganden	14
8.	Säkringsredovisning	15
9.	Sammanställd redovisning	15
9.1.	Avveckling av Tyresö Näringslivsaktiebolag AB	15
10.	Bokslutsprocessen	15
11.	Intäkter kopplat till exploateringsbidrag	16

1. Inledning

På uppdrag av Tyresö kommuns förtroendevalda revisorer har Ernst & Young AB (EY) granskat kommunens årsbokslut och årsredovisning för år 2019.

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 (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 2018.

Rapporten har faktakontrollerats av kommunen.

2. Sammanfattning

- Granskningen av årsbokslutet och årsredovisningen har inte påvisat några väsentliga fel i resultat eller ställning. Kommunen har anpassat årsredovisningen till den nya kommunala bokförings- och redovisningslagen som gäller från 1 januari 2019. Kommunen har valt att inte ändra princip för redovisning av gatukostnadsersättningar 2019. RKR:s styrelse anser att kommunerna har möjlighet att välja att införa de nya reglerna antingen 2019 eller 2020. Ändringen kommer att få väsentlig effekt på balansräkning och resultaträkning. Kommunen lämnar inte upplysning om den bedömda effekten av förändrade principer för redovisning av gatukostnadsersättningar 2020, vilket ska göras enligt de upplysningskrav som följer av 9 kap. 3 § i LKBR.
- Årsredovisningen bedöms ge en i allt väsentligt rättvisande bild av kommunens och kommunkoncernens resultat för 2019 och ställning per 2019-12-31. 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 resultat för 2019 om 99 Mkr (-24 Mkr) vilket är 44,6 Mkr högre än budgeterat resultat om 54,4 Mkr, och 123 Mkr högre än föregående år. Skattenettot står för den beloppsmässigt största förklaringen till resultatförbättringen. Arbetsmarknads- och socialnämnden är den enda nämnden som visar ett större budgetunderskott.
- Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 98,7 Mkr (-34,4), där skillnaden mot årets resultat utgörs av reducering av realisationsvinster om 0,3 Mkr. Årets överskott medför att kommunen anses ha reglerat föregående års negativa balanskravsresultat i enlighet med Kommunallagen 11:12. Kommunen reserverar i år medel till resultatutjämningsreserv (RUR).
- Kommunens soliditet, med hänsyn tagen till pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser, uppgår per 2019-12-31 till 11,4 %, att jämföra med 9,5 % per 2018-12-31. Exklusive panter och ansvarsförbindelser uppgår soliditeten till 32,9%, vilket innebär en nedgång med 2,6 procentenheter (35,5%).
- Årsredovisningen ger en sammanfattande beskrivning av hur kommunen klarar av att uppfylla de mål som formulerats av kommunfullmäktige. Textdelarna är relativt komprimerade, men ger i tabellform en bild av i vilka avseenden som målen uppfylls och var det finns brister.
- Avseende de tre finansiella målen, vilka finns inom grundförutsättningen Hållbar ekonomi, bedöms samtliga som uppfyllda. Se vidare i avsnitt 3 avseende god ekonomisk hushållning.

- Vår sammantagna bedömning är att den ekonomiska utvecklingen är positiv där föregående års negativa resultat har vänts till ett positivt resultat under året. Avseende de strategiska kommunövergripande målen, samt de grundförutsättningar som tagits fram, bedömer kommunen emellertid merparten som gula eller röda för 2019. Den höga investeringstakt som kommunen även fortsättningsvis budgeterar för, tillsammans med SKR:s prognoser för den kommunala sektorn de närmaste åren gör att styrelse och nämnder även fortsättningsvis behöver säkerställa kostnadskontroll och god ekonomisk styrning.

3. Måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra strategiska kommunövergripande mål för mandatperioden 2019-2022:

- ▶ Tyresöbornas behov av tillförlitlig kommunal verksamhet och service i olika skeden av livet tillgodoses, snabbt och enkelt.
 - Bedömning 2019: Rött
- ▶ Tyresöborna är medskapare och delaktiga i kommunens utveckling.
 - Bedömning 2019: Rött
- ▶ Tyresö är en kommun som skapar goda livsvillkor som förebygger ohälsa. (Saknar indikatorer)
 - Bedömning 2019; Gult
- ▶ Tyresö har en tillförlitlig och hållbar infrastruktur för hög livskvalitet.
 - Bedömning 2019: Gult

Kommunplanen innehåller även tre grundförutsättningar som omfattar samtliga verksamheter:

- ▶ Hållbar ekonomi (inom vilken det finns tre finansiella mål) med följande tre grundförutsättningar:
 - Kommunens resultat ska under mandatperioden öka från två till tre procent av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag. Bedömning 2019: Grönt.
 - Alla kommunens verksamhetsområden ska bedrivas inom ramen för tilldelade ekonomiska resurser. Bedömning 2019: Gult.
 - Kommunen ska ha en investeringstakt som ser till att kommunens tillgångar behåller sitt värde, att kommunens utveckling säkras enligt översiktsplan Tyresö 2035 samt att kapitalkostnader fördelas rättvist mellan generationer. Bedömning 2019: Grönt.
- ▶ Hållbar kvalitetsutveckling, där samtliga fem grundförutsättningar bedöms som gula.
- ▶ Attraktiv arbetsgivare, där tre grundförutsättningar bedöms som gröna och en som gul.

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. De tre finansiella målen, vilka finns inom grundförutsättningen Hållbar ekonomi, bedöms samtliga som uppfyllda:

- ▶ Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster och markförsäljningsintäkter som andel av summan av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag skulle enligt målnivån för 2019 vara minst 2 %. Utfallet blev 3,1 %.
- ▶ Samlat resultat för kommunens verksamhetsområden skulle uppgå till minst 0 Mkr för 2019. Utfallet blev 23,9 Mkr.

- ▶ Kommunens soliditet exklusive pensionsåtagande intjänat före 1998 skulle överstiga 32 %. Utfallet blev 32,9 %.

Vår bedömning – Årsredovisningen ger en sammanfattande beskrivning av hur kommunen klarar av att uppfylla de mål som formulerats av kommunfullmäktige. Textdelarna är relativt komprimerade, men ger i tabellform en bild av i vilka avseenden som målen uppfylls och var det finns brister.

Det är positivt att kommunen med god marginal har återställt föregående års negativa balanskravsresultat men det är en för låg andel (12 av 19) verksamhetsområden som bedriver sin verksamhet inom anvisad budgetram. Avseende de strategiska kommunövergripande målen, samt de grundförutsättningar som tagits fram, bedömer kommunen merparten som gula eller röda för 2019 vilket är en låg måluppfyllelse. Vi bedömer att årsredovisningen skulle kunna ge läsaren djupare förklaringar och analyser av den låga måluppfyllelsen.

Den höga investeringstakt som kommunen även fortsättningsvis budgeterar för, tillsammans med SKR:s prognoser för den kommunala sektorn de närmaste åren gör att styrelse och nämnder även fortsättningsvis behöver säkerställa kostnadskontroll och god ekonomisk styrning.

4. Kommunens ekonomiska läge

Utfall

Resultaträkning, Mkr	2019	2018	Förändring
Verksamhetens intäkter	639,7	623,8	15,9
Verksamhetens kostnader	-3 155,1	-3 076,8	-78,3
Avskrivningar	-116,2	-112,2	-4
Jämförelsestörande poster	-	-18	18
Skattenetto	2 731,0	2 547,9	183,1
Finansnetto	0,3	10,7	-10,4
Årets resultat	99,0	-24,4	123,4

Budget

Resultaträkning, Mkr	2019 Utfall	2019 Budget	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnad	-2 631,6	-2 658,7	27,1
Skatteintäkter	2 508,1	2 493,8	14,3
Generella stadsbidrag och utjämning	222,9	224,3	-1,4
Skattenetto	2 731,0	2 718,1	12,9
Verksamhetens resultat	99,3	59,4	39,9
Finansiella intäkter	14,1	6,5	7,6
Finansiella kostnader	-14,4	-11,5	-2,9
Finansnetto	-0,3	-5,0	4,7
Årets resultat	99,0	54,4	44,6

4.1. Tyresö kommuns ekonomiska resultat

Kommentarer avseende förändring av utfall mot föregående år

Kommunen redovisar ett resultat för 2019 om 99 Mkr (-24 Mkr) vilket är en positiv förändring om 123 Mkr sedan föregående år. Skattenettet står för den beloppsmässigt största förklaringen till resultatförbättringen. Skatteintäkterna (inklusive slutavräkningsdifferens) är 181 Mkr högre än 2018. Skattesatsen höjdes från 19,50 % till 19,95 %, och detta tillsammans med en befolkningsökning och ett ökat skatteunderlag, förklarar den positiva utvecklingen av skatteintäkterna. Skatteavräkningen påverkar negativt med 10 Mkr jämfört med föregående år. Statsbidragen uppgår till 222,9 Mkr netto vilket är i nivå med 2018.

Verksamhetens kostnader har ökat med ca 78 Mkr. Större förklaringsposter till detta är ökning av lönerelaterade kostnader med ca 44 Mkr; vidare har kostnaden för köp av huvudverksamhet ökat med ca 20 Mkr.

Kommentarer avseende budgetavvikelser

Kommunen redovisar ett resultat för 2019 om 99 Mkr (-24 Mkr) vilket är 44,6 Mkr högre än budgeterat resultat om 54,4 Mkr,

Avvikelsen mot budget är hänförlig till verksamhetens lägre nettokostnad och högre skattenetto. Lägre pensionsavsättningar påverkar resultatet positivt där kommunen föregående år gjorde en större avsättning på grund av lärarlyftet.

4.2. Balanskravsresultatet

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 98,7 Mkr (-34,4), där skillnaden mot årets resultat utgörs av reducering av realisationsvinster om 0,3 Mkr. Årets överskott medför att kommunen anses ha reglerat föregående års negativa balanskravsresultat i enlighet med Kommunallagen 11:12.

Kommunen reserverar i år medel till resultatutjämningsreserv (RUR). Av Kommunallagen 11:14 framgår att "kommuner och regioner får till en resultatutjämningsreserv reservera medel som får användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel". Vidare anges hur stor en dylik reservering får vara. Tyresö kommun reserverar 37,0 Mkr, vilket motsvarar den del av resultatet som överstiger en procent av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, med hänsyn tagen till reglering av 2018 års underskott.

Årets resultat	99,0
samtliga realisationsvinster	-0,3
vissa realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	0,0
vissa realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet	0,0
orealiserade förluster i värdepapper	0,0
återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	98,7
medel till resultatutjämningsreserv	-37,0
Årets balanskravsresultat	61,7
Balanskravsresultat från tidigare år	-34,4
Summa	27,3

Kommunallagen 11:1 anger att om en kommun har en RUR i enlighet med 11:14, ska hanteringen av denna framgå av de av fullmäktige beslutade riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. Fullmäktige har ännu inte beslutat om dessa; detta kommer att ske vid det kommande fullmäktigemötet då även årsredovisningen ska fastställas. Vi har tagit del av förslaget till riktlinjer, vilket bl.a. innehåller avsnitt som behandlar Lokala riktlinjer för reservering till RUR och Lokala riktlinjer för disponering av RUR. Av förslaget framgår att medel ur RUR får disponeras när underskott uppstår till följd av att skatteintäkterna minskar i en konjunkturcykel. Vid definitionen av lågkonjunktur och för att bestämma när medel är möjliga att disponeras används utvecklingen av rikets underliggande skatteunderlag.

4.3. Driftkostnader

Vi har stickprovsvis 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.

4.4. 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 2019. 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 resulterat i en notering avseende en anställning som inte påbörjades men där lön felaktigt betalades ut i två månader. Kommunen hade emellertid upptäckts detta, och korrigerats för det under tredje och fjärde månaden.

4.5. Avvikelser styrelse/nämnd

Driftredovisning, Mkr	Nettokostnader		
	Utfall	Budget	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-320,2	-334,2	13,9
Byggnadsnämnden	-6,8	-6,3	-0,6
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-256,9	-256,9	0,0
<i>Gymnasieskola</i>	-232,1	-228,7	-3,4
<i>Vuxenutbildning</i>	-24,8	-28,2	3,4
Kultur- och fritidsnämnden	-103,3	-107,7	4,4
Barn- och utbildningsnämnden	-1 045,1	-1 045,9	0,7
Äldre- och omsorgsnämnden	-602,7	-616	13,3
Arbetsmarknads- och socialnämnden	-255,2	-247,4	-7,8
Summa verksamhetsområden	-2 590,3	-2614,3	23,9

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott om 13,9 Mkr. Det förklaras dels av att det i år finns färre poster av engångskaraktär jämfört med föregående år där kommunen bland annat upphandlade nya interna system och påbörjade upphandling inom exploatering samt att i år så har en den generella kostnadsmedvetenheten ökat.

Äldre- och omsorgsnämnden

Nämnden redovisar ett överskott om 13,3 mkr jämfört med budget, varav äldreomsorg redovisar en positiv budgetavvikelse om 11,9 mkr (-10 mkr). Årets effektiviseringskrav anges ha uppgått till 7 Mkr (nettot av att budgettillskott om 10 Mkr erhöles samtidigt som uppräknning för löne- och kostnadshöjningar inte lämnades). Under 2018 startade ett omställningsarbete med att minska kostnaderna vid Björkbackens vård- och omsorgsboende. Detta arbete har fått genomslag 2019.

Arbetsmarknads- och socialnämnden

Arbetsmarknads- och socialnämnden redovisar ett underskott om -7,8 Mkr jämfört med budget, varav Individ- och familjeomsorgen redovisar (IFO) -8,8 Mkr. För IFO är underskottet hänförligt till placeringar av barn, unga och vuxna samt mottagande av ensamkommande flyktingbarn. Kostnadsersättningarna i form av bidrag har minskat de senaste åren för IFO. Arbetsmarknads- och socialnämnden visade även föregående år på en väsentlig budgetavvikelse om -25,2 Mkr.

5. Balansräkningen

5.1. Anläggningstillgångar 2 955 Mkr (2 596 Mkr)

Balansposten utgörs framför allt av byggnader och mark 2 778 (2 384) Mkr, varav pågående projekt 877 (752) Mkr samt maskiner och inventarier 70 (75) Mkr och finansiella anläggningstillgångar 108 (137) Mkr. Årets investeringar i anläggningstillgångar uppgår till 381 (294) Mkr och årets avskrivningar till 116 (112) Mkr. Markförsäljningsintäkterna uppgår till 13,5 Mkr.

Tre av de största investeringarna under året avser exploateringsprojekten för Östra Tyresö, Norra Tyresö Centrum och Tyresövägen. 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 och anläggningen tagits i bruk (jämför RKR R4 Materiella anläggningstillgångar). Vi har identifierat fyra projekt som tagits i bruk under 2019 eller tidigare, där aktivering ej genomförts per balansdagen.

Vi har tidigare i vår granskning av kommunens materiella anläggningstillgångar uppmärksammat 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 108 (137) Mkr och består främst av 26 (40) Mkr i Kommuninvest, aktier i dotterbolag om 50 (63) Mkr samt andel i bostadsrätter om 10 Mkr. Förändringen avseende Kommuninvest är hänförlig till en återläggning av tidigare uppskrivningar avseende insatskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening. Balansräkningens IB 2019 avseende aktier och andelar har justerats mot eget kapital med -14 Mkr avseende detta, då Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning anger att anläggningstillgångar ska tas upp till belopp som motsvarar utgifterna för tillgångens förvärv (7 kap 1§). Aktier i dotterbolag har minskat med ca 13 mkr. Detta är hänförligt till avvecklingen av Tyresö Näringsliv.

5.2. Omsättningstillgångar 482 (351) Mkr

Omsättningstillgångar består framför allt av likvida medel 216 (129) Mkr, interimfordringar 102 (79) Mkr, exploateringsmark 55 (66) Mkr, skattefordringar 30 (29) Mkr, kundfordringar 61 (23) Mkr och statsbidrag 4 (9) Mkr. Posterna har stämts av mot bokslutsspecifikationer samt underlag i form av kontoutdrag från bank och engagemangsbesked, bidragsbeslut, reskontror och periodiseringsrapporter.

5.3. Eget kapital 1 130 (1 046) Mkr

Förändringen av eget kapital jämfört med föregående år motsvaras av 2019 års positiva resultat om 99 mkr samt återföring av tidigare uppskrivning för finansiella tillgångar om -14 mkr.

5.4. Avsättning för pensioner 319 (282) 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 30 Mkr i ökad pensionsavsättning och 7 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 1 180 (805) Mkr

Posten långfristiga skulder avser förutbetalda investeringsinkomster i form av erhållna gatukostnadsersättningar 127 (110) Mkr, anläggnings-/anslutningsavgifter 149 (128) Mkr och övriga investeringsbidrag 203 (200) Mkr.

Förfallostrukturen för lånen är 300 Mkr 0-1 år, 510 Mkr 1-3 år, 140 Mkr 3-5 år och 50 Mkr senare än 5 år. Tyresö kommun redovisar i år lånen som förfaller inom 1 år som kortfristiga, vilket är i enlighet med vår rekommendation från föregående år samt med RKR R7.

Under 2018 gjorde kommunen en avsättning till investeringsfond VA om 5 Mkr och investeringsfond renhållning om 12 Mkr. Investeringsfond för VA skulle avse en lågreservoar för Östra Tyresö. I underlaget angav 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 uppgick till 40 Mkr, och avsättning per år efter den inledande om 5 Mkr 2018 planerades till 2 Mkr upp till ett totalt belopp om 27 Mkr (dvs. fonderingen planerades inte täcka hela investeringsbeloppet). Aktiveringstidpunkt anges till 2029. Investeringsfonden avseende renhållning avser en kapacitets- och funktionsutbyggnad av kretsloppscentralen. Den beräknade totalkostnaden uppgick till 24 Mkr, och aktiveringstidpunkt var planerad till 2019-2020.

Under 2019 togs ett nytt beslut att avveckla investeringsfonden. Beslutet togs i kommunstyrelsen och beslutet grundade sig i att investeringarna var för långt fram i tiden, dvs att det var osäkert om investeringarna skulle inträffa inom ramen på 10 år vilket är ett krav.

5.6. Kortfristiga skulder 807 Mkr (814 Mkr)

Posten kortfristiga skulder utgörs framför allt av kortfristig del av långfristig skuld 300 (330) Mkr, leverantörsskulder 167 (137) Mkr, personalens skatter, avgifter och

upplupna pensionskostnader 176 (177) Mkr, interimsskulder 97 (84) Mkr och övriga kortfristiga skulder 38 (61) 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 deklaraionsunderlag. Periodiseringskontroll har utförts för att säkerställa att inte väsentliga kostnader bokförts i fel period.

Avseende semesterlöneskulden, vilken uppgår till 69,3 (70,7), överensstämmer semesterlöneskuldslistan med huvudboken. Vid stickprovsvis avstämning på individnivå, där antal sparade dagar enligt semesterlöneskuldslista stämts av mot lönesystemet, har vi emellertid noterat att det skett korrigeringar i januari och februari 2020 avseende uttagna men ej registrerade dagar under 2019. Av fyra kontrollerade individer hade korrigering skett för en av dem (från 72 dagar till 52 dagar). Detta indikerar att semesterlöneskulden per den 31 december 2019 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	2019-12-31	2018-12-31
Pensionsförpliktelser som inte har skuldförts	737	766
Borgensförbindelser	2 032	1 946

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 %, viktet har kontrollberäknats utan anmärkning.

Borgensförbindelser består främst av borgensåtaganden gentemot Tyresö Bostäder AB (1 840 Mkr) och övriga bolag inom koncernen (192 Mkr).

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 495,6 (506) Mkr, fördelade på förfallotidpunkter enligt följande:

- inom ett år 8 (10) Mkr,
- senare än ett år men inom fem år 117 (118) Mkr,
- senare än fem år 371 (378) 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 R8 Derivat och säkringsredovisning. 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 R8.

9. Sammanställd redovisning

Koncernen i kommunens årsredovisning omfattar kommunen, Tyresö Bostäder AB, och Tyresö Vindkraft AB. Under 2019 har Tyresö Näringslivsaktiebolag avvecklats.

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

Mkr	2019	2018
Kommunen	99,0	-24
Tyresö Bostäder AB	49,6	19
Tyresö Näringslivsaktiebolag	-	-
Elimineringar	7,3	0
Koncernresultat	141,3	-6

Eliminering som påverkar resultatet avser utdelning om 0,2 Mkr och en intern försäljning för mark om 7,1 Mkr. Därutöver har elimineringar skett för interna mellanhavanden.

9.1. Avveckling av Tyresö Näringslivsaktiebolag AB

Den 2 maj avvecklades/såldes Tyresö Näringslivsaktiebolag AB till Svenska Standardbolag AB för en köpeskilling om 0,2 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. Intäkter kopplat till exploateringsbidrag

Vi rapporterade i samband med delårsgranskningen att det efter LKBR:s ikraftträdande den 1 januari 2019 var osäkert om gatukostnads- och exploateringsersättningar kan vara skuldförd när förpliktelse inte längre föreligger mot extern part.

Det rådde under en period osäkerhet om hur sådana ersättningar ska redovisas, då RKR:s styrelse i juni 2019 meddelade att det tills vidare är tillåtet att redovisa dessa enligt både tidigare regelverk (som gällde tom 2018-12-31) och det nya regelverket (som gäller från 2019-01-01).

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.

Vid RKR:s styrelsemöte den 17 oktober beslutades att ge ut en reviderad version av RKR R2 Intäkter. Med hänsyn till att beslut fattats sent under året har tillämpningstidpunkten av rekommendationen skjutits fram, och träder i kraft för räkenskapsåret 2020 (tidigare tillämpning uppmuntras emellertid). RKR:s slutsats är 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.

Det synsätt som föreligger när det gäller offentliga bidrag har sitt ursprung i IAS 20, där bidraget inte ses som en del av själva finansieringen utan som ett politiskt uttalat mål att stimulera vissa investeringar genom att kompensera för de ökade kostnader som dessa investeringar kan medföra.

Nya RKR R2 kommer att få väsentliga konsekvenser för Tyresö kommuns resultat och ställning. Soliditeten kan komma att öka kraftigt och även intäkterna kommer att öka kraftigt de år exploateringsersättningar och gatukostnadsersättningar erhålls.

Kommunen har valt att inte ändra princip för redovisning av gatukostnadsersättningar 2019, och har i nuläget inte lämnat klart besked huruvida förändring kommer att genomföras 2020. Om principbytet inte genomförs kan det komma att medföra att redovisningen inte kan bedömas som rättvisande.

Kommunen lämnar inte upplysning om den bedömda effekten av förändrade principer för redovisning av gatukostnadsersättningar 2020, vilket ska göras enligt de upplysningskrav som följer av 9 kap. 3 § i LKBR.

Tyresö den 14 april 2020

Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

David Ryner
Revisor