

4KS/0214

VÄRMDÖ KOMMUN
Kontaktcenter

2014 -04- 15

Revisorerna i Värmdö kommun

Till kommunfullmäktige i Värmdö kommun

Revisionsberättelse för år 2013

Vi har granskat kommunstyrelsens och övriga styrelser och nämnders verksamhet och genom utsedda lekmannarevisorer i Värmdöbostäder AB, Gustavsbergbadet AB, Värmdö Hamnar AB, Värmdö Simhall AB, Stavnäs Projektering AB samt Gustavsbergs Porslinsmuseum AB även verksamheten i dessa företag under år 2013.

Granskningen har såvitt avser kommunen utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Resultatet redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse" och därtill fogade bilagor.

Vi har tidigare påtalat brister vad avser följsamhet mot lagd budget och vi konstaterar att utbildningsstyrelsen, samhällsplaneringsnämnden, socialnämnden och vård- och omsorgsstyrelsen under 2013 inte uppnått de ekonomiska mål som fullmäktige beslutat om. Kommunstyrelsen har inom ramen för sin uppsiktsplikt, ett särskilt uppdrag att till nämnderna göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt om behov finns tillse att kommunfullmäktige ingriper.

Vi tillstyrker att kommunstyrelsen, nämnder/styrelser och förtroendevalda i dessa organ **beviljas ansvarsfrihet.**

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2013 godkänns. Den är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Revisionsberättelsen är upprättad av Torbjörn Andersson, Lennart Lönn, Juhani Inkinen, Carl Johan Bildsten, Sören Björlin och Hans Östman av fullmäktige valda revisorer i Värmdö kommun.

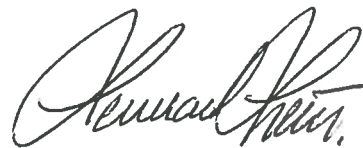
Gustavsberg den 11:e april 2014



Hans Östman



Torbjörn Andersson



Lennart Lönn



Juhani Inkinen



Carl Johan Bildsten



Sören Björlin

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse (1)

Förteckning över de sakkunnigas rapporter som successivt förmedlats till fullmäktige (2)

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i bolagen

Revisorerna i Värmdö kommun

Revisorernas redogörelse för år 2013

Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en revisionsplan. Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av alla styrelser/nämnders protokoll samt fört samtal med förtroendevalda och tjänstemän.

Förvaltningsrevision

En stor del av revisionsarbetet har avsett förvaltningsrevision, d v s en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet har varit att klargöra om verksamheten har bedrivits enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning har blivit den avsedda.

I förvaltningsrevisionen har kommunstyrelsen och samtliga styrelser/ nämnder granskats övergripande med inriktning på intern kontroll.

Särskild granskning med skriftlig avrapportering till kommunfullmäktige och berörd nämnd/styrelse har skett genom granskningar av Bygg-, miljö och hälsoskyddsnämnden, Bistånd-/LSShandläggning, Beställar/ utförarmodellen, El-trygghet och säkerhet, Prognosrutiner, Uppföljningsgranskning Demensvård, Uppföljandegranskning; Överförmyndarnämnd och Bygg-, miljö och hälsoskyddsnämnden, Fördjupning Värmdövallen AB

En förteckning över utförd granskning lämnas i bilaga 2 till revisionsberättelsen för 2013.

Redovisningsrevision

Det andra granskningsområdet är redovisningsrevision. Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom styrelser och nämnder är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bl a granskat årsredovisningen, årsbokslutet och koncernredovisningen för år 2013 och delårsrapporten per den 30 juni 2013.

Revisorerna har vid granskningen biträtt av KPMG som kommer att lämna särskild rapport från granskning av bokslut och årsredovisning.

Vår slutsats är att kommunens årsredovisning ger en rättvisande bild av kommunens och koncernens resultat och ställning och att den är upprättad enligt kommunal redovisningslag och god redovisningssed.

Måluppfyllelse

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål;

- Ett årligt ekonomiskt resultat på 40 mkr

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av målet är uppfyllt.

Den samlade bedömningen över nämnder/styrelser budgetavvikelser är att de inte uppfyller målet att verksamheten ska drivas inom de ekonomiska ramarna, effektivt och med stor kostnadsmedvetenhet. Budgetavvikelserna på ett antal styrelser är omfattande.

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt sex inriktningsmål för verksamheten;

- Inflytande och dialog
- Omsorgs och trygghet
- Livslångt lärande för livet och arbetslivet
- Hållbar utveckling
- Ledarskap och medarbetarskap
- Resurshushållning

Utifrån fullmäktiges inriktningsmål har samtliga styrelser och nämnder upprättat egna mål med stor variation på kvalitet och måluppfyllelse. Någon sammanfattande bild – kommunövergripande - över hur väl inriktningsmålen uppfylls saknas. Måluppfyllelse på kommunnivå går inte att mäta. Detta är otillfredsställande.

Vi har uppmärksammat kommunstyrelsen om att det finns behov av att utveckla kommunens styrmodell inkluderande utveckling av mål samt en metod för uppföljning och återrapportering av måluppfyllelsen.

Lekmannarevision

Som lekmannarevisorer i kommunens helägda bolag har de förtroendevalda revisorerna verkat. De har tillsammans med biträden granskat bolagen och lämnat revisionsrapporter och granskningsrapporter.

Lekmannarevisorerna bedömer att bolagen sköts på ett tillfredsställande sätt

Ansvarsprövning

Årets resultat i kommunen uppgick till 124 mkr, jämfört med budgeterat resultat om 54 mkr. Resultatet innehåller ett driftunderskott om 11 mkr för styrelser/nämnder och ett överskott på finansförvaltningen om 81 mkr

Årets driftresultat – kostnader minus intäkter för den löpande verksamheten – visar ett underskott på 11 mkr, jämfört med budget (2012 – underskott om 29 mkr). De största avvikelserna är inom utbildningsstyrelsen, samhällsplaneringsnämnden, socialnämnden och vård- och omsorgsstyrelsen.

Revisorerna menar att kommunfullmäktiges inriktningsmål saknar mätbarhet och kan inte utvärderas.

Kommunstyrelsen har inom ramen för sin uppsiktsplikt, ett särskilt uppdrag att till nämnderna göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt om behov finns tillse att

kommunfullmäktige ingriper. Kommunstyrelsen har även motsvarande uppsiktsplikt mot de kommunala bolagen. Kritik riktades mot kommunstyrelsen kring uppsiktsplikten under år 2012. Vår bedömning är att kommunstyrelsen under 2013 vidtagit åtgärder i rätt riktning.

Revisorerna i Värmdö kommun

Förteckning över utförd granskning under 2013

Förteckning över de sakkunnigas skriftliga rapporter för år 2013 som successivt förmedlats till fullmäktiges presidium för kännedom.

Granskning av Bygg-, miljö och hälsoskyddsnämnden

Granskning av Bistånd-/LSShandläggning

Granskning av Beställar/ utförarmodellen

Uppföljningsgranskning Demensvård

Granskning av El-trygghet och säkerhet

Granskning av Prognosrutiner

Uppföljandegranskning; Överförmyndarnämnd och Bygg-, miljö och hälsoskyddsnämnden

Fördjupning Värmdövallen AB

Utlåtande avseende Delårsrapport 2013-06-30

Granskning av Bokslut och årsredovisning för år 2013

Lekmannarevisionsrapporter om Värmdöbostäder AB, Gustavsbergbadet AB, Värmdö Hamnar AB, Värmdö Simhall AB, Stavnäs Projektering AB samt Gustavsbergs Porslinsmuseum AB

Utöver ovanstående granskningar har vi under året gjort mindre uppföljningar och undersökningar samt uppföljning av tidigare års granskningar. Löpande har även information givits om de kommunala bolagen som en följd av den samordning som finns mellan kommunens revisorer och lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen.

Granskningsrapport

Till bolagsstämman i **Värmdö Hamnar AB**

Organisationsnummer 556602-0490

Undertecknad har granskat bolagets verksamhet under år 2013.

Min ambition är att framöver utföra granskning enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att jag ska planera och genomföra granskning för att i rimlig grad försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Min granskning ska utgå från de beslut bolagets ägare fattat och inriktas på att granska att besluten verkställts samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger.

Under 2013 har min granskning varit översiktlig. Med den information som undertecknad dock har bedömer jag att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Undertecknad finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Värmdö 11 april 2014



Lennart Lönn

Av fullmäktige i Värmdö kommun utsedda lekmannarevisorer

Granskningsrapport

Till bolagsstämman i **Värmdö Simhall AB**

Organisationsnummer 556736-3907

Undertecknade har granskat bolagets verksamhet under år 2013.

Vår ambition är att framöver utföra granskning enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi ska planera och genomföra granskning för att i rimlig grad försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Vår granskning ska utgå från de beslut bolagets ägare fattat och inriktas på att granska att besluten verkställts samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger.

Under 2013 har vår granskning varit översiktlig. Med den information som undertecknade dock har bedömer vi att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Undertecknade finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Värmdö 11 april 2014



Juhani Inkinen



Carl-Johan Bildsten

Av fullmäktige i Värmdö kommun utsedda lekmannarevisorer

Granskningsrapport

Till bolagsstämman i **Gustavsbergsbadet AB**

Organisationsnummer 556519-0963

Undertecknade har granskat bolagets verksamhet under år 2013.

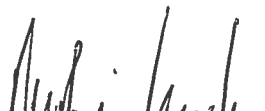
Vår ambition är att framöver utföra granskning enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi ska planera och genomföra granskning för att i rimlig grad försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Vår granskning ska utgå från de beslut bolagets ägare fattat och inriktas på att granska att besluten verkställts samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger.

Under 2013 har vår granskning varit översiktlig. Med den information som undertecknade dock har bedömer vi att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Undertecknade finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Värmdö 11 april 2014



Juhani Inkinen



Torbjörn Andersson

Av fullmäktige i Värmdö kommun utsedda lekmannarevisor

Granskningsrapport

Till bolagsstämman i **Värmdöbostäder AB**

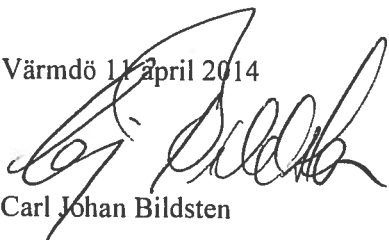
Organisationsnummer 556476-2176

Undertecknad har granskat bolagets verksamhet under år 2013.

Min ambition är att framöver utföra granskning enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att jag ska planera och genomföra granskning för att i rimlig grad försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Min granskning ska utgå från de beslut bolagets ägare fattat och inriktas på att granska att besluten verkställts samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger.

Under 2013 har min granskning varit översiktlig. Med den information som undertecknad dock har bedömer jag att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Undertecknad finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Värmdö 11 april 2014



Carl Johan Bildsten

Av fullmäktige i Värmdö kommun utsedd lekmannarevisor

Granskningsrapport

Till bolagsstämman i **Gustavsbergs Porslinsmuseum AB**

Organisationsnummer 556602-0490

Undertecknade har granskat bolagets verksamhet under år 2013.

Vår ambition är att framöver utföra granskning enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi ska planera och genomföra granskning för att i rimlig grad försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Vår granskning ska utgå från de beslut bolagets ägare fattat och inriktas på att granska att besluten verkställts samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger.

Under 2013 har vår granskning varit översiktlig. Med den information som undertecknade dock har bedömer vi att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Undertecknade finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Värmdö 11 april 2014



Sören Björlin



Hans Östman

Av fullmäktige i Värmdö kommun utsedda lekmannarevisor

Granskningsrapport

Till bolagsstämman i **Stavsnäs Projekterings AB**

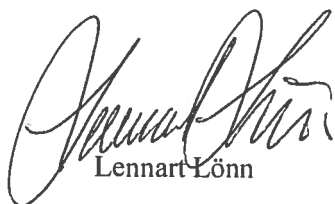
Organisationsnummer 556474-0396

Undertecknad har granskat bolagets verksamhet under år 2013.

Min ambition är att framöver utföra granskning enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att jag ska planera och genomföra granskning för att i rimlig grad försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Min granskning ska utgå från de beslut bolagets ägare fattat och inriktas på att granska att besluten verkställts samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger.

Under 2013 har min granskning varit översiktlig. Med den information som undertecknad dock har bedömer jag att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Undertecknad finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Värmdö 11 april 2014



Lennart Lönn

Av fullmäktige i Värmdö kommun utsedd lekmannarevisor



Granskning av bokslut och årsredovisning 2013-12-31

Värmdö kommun

KPMG AB

Antal sidor: 10

2014-04-03

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Syfte	2
3.	Avgränsning	2
4.	Revisionskriterier	2
5.	Ansvarig nämnd/styrelse	3
6.	Metod	3
7.	Årsredovisningen	3
7.1	Allmän bedömning	3
7.2	Rekommendationer från Rådet för kommunal Redovisning, RKR	3
7.3	Kommunens förvaltningsberättelse	3
7.4	Balanskravet	4
8.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
8.1	Bakgrund	4
8.2	Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning –finansiellt mål	4
8.3	Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – verksamhetsmål	4
9.	Resultaträkning	6
9.1	Nyckeltal	6
9.2	Jämförelse med budget och prognos	7
9.3	Nämndernas utfall mot budget	7
9.4	VA-verksamhet	8
9.5	Renhållning	8
10.	Balansräkning	8
10.1	Nyckeltal kommunen	8
10.2	Nyckeltal koncernen	9
11.	Investeringsredovisning	9
12.	Betalningsflödesrapport	9
13.	Sammanställd redovisning	10

1. Sammanfattning

Vi har av Värmdö kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning per 2013-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2013.

Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Kommunen avviker i efterlevnaden av en rekommendation från Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och upplyser om detta i årsredovisningen.

Våra iakttagelser i övrigt:

- Kommunen redovisar för 2013 ett resultat på +124 mkr vilket är en positiv avvikelse jämfört med reviderad budget på +70 mkr. I analysen av utfallet bör hänsyn tas till jämförelsestörande intäkter på +40 mkr, varefter resultatet motsvarar ett överskott mot budget på +30 mkr (avsnitt 9.1 och 9.2).
- KS och nämnders totala budgetavvikelse i sin driftredovisning är -11 mkr (9.3).
- Större negativa avvikelser mot budget redovisar utbildningsstyrelsen -16 mkr, vård- och omsorgsstyrelsen -10 mkr, socialnämnden -12 mkr och samhällsplaneringsnämndens skattefinansierade verksamhet -10 mkr (9.3).
- Större positiva avvikelser redovisar kommunstyrelse +11 mkr och finansieringsnämnd för utbildning +17 mkr
- I jämförelse med genomsnittet av samtliga kommuner i Stockholms län är verksamhetens nettokostnader i Värmdö 1,7% lägre, mätt som kostnad per invånare (9.1).
- I uppföljningen av mål och måloppfyllelse redovisas resultatet per nämnd/styrelse. Av redogörelsen framgår att ett antal mål inte uppnås och att ett antal mål anses delvis uppnådda. Vi kan inte ha någon uppfattning om den samlade måloppfyllelsen (8.3).
- Kommunens finansiella mål med ett resultat på +54 mkr uppnås (8.2).
- Kommunen har ett justerat överskott på +91 mkr i förhållande till balanskravet enligt kommunallagen (7.4).
- VA- kollektivet har ett underskott på -9 mkr (9.4).
- Renhållning har ett överskott på + 3,5 mkr (9.5).

Våra synpunkter rörande mål (avsnitt 8.3):

- Den samlade måloppfyllelsen i styrelser och nämnder är fortfarande svårtolkad och med stor spridning.

Våra synpunkter rörande den finansiella redovisningen i årsredovisningen (7.3, 9.1):

- Årsredovisningen har en bra utformning och ger bra information. För att tydligare belysa resultatet och kvaliteten i den ekonomiska uppföljningen under året upprepar vi våra förslag om
 - En tabell där resultaträkningen på total nivå jämförs med budget respektive prognos på totalnivå, med de delposter som redovisas i resultaträkningen
 - Att driftredovisningen kompletteras med en kolumn för prognosen på styrelse/nämndnivå
- Vi upprepar också vårt förslag att investeringsredovisningen kompletteras med information om hur ej förbrukad budget fördelar sig på förskjutningar i tiden respektive större kostnadsavvikelser i enskilda investeringsobjekt (11).

2. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting samt att bedöma om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål. Resultatet av vår granskning utgör en del av underlaget för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

3. Avgränsning

Granskningen har omfattat årsredovisningen för år 2013. Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel, bedömda eller konstaterade. I vår granskning av årsredovisningen ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingringar.

4. Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har också bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

5. Ansvarig nämnd/styrelse

Kommunstyrelsen avger årsredovisningen.

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomer vid kommunens centrala ekonomienhet.

6. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- Stickprovvis granskning av specifikationerna till årsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen
- Genomgång av underlag samt konsolideringar och elimineringar till den sammanställda redovisningen
- Översiktlig analys av resultaträkningen

7. Årsredovisningen

7.1 Allmän bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed med undantag för de avvikelser vi noterar under punkt 7.2.

7.2 Rekommendationer från Rådet för kommunal Redovisning, RKR

I samband med vår granskning av årsredovisningen har en avstämning skett av hur kommunen tillämpar de rekommendationer som givits ut av Rådet för kommunal Redovisning, RKR. Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt följer RKR:s rekommendationer, med de undantag som redovisas under avsnittet Redovisningsprinciper, dvs rekommendationen RKR 13.1.

7.3 Kommunens förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen har ett bra innehåll inklusive en finansiell analys som ger en bra beskrivning av hur årets resultat uppnått och kommunens ekonomiska ställning och förutsättningar för framtiden. Vi föreslår även i år som ytterligare förbättring att den finansiella analysen kompletteras med

- En tabell där resultaträkningen på total nivå jämförs med budget respektive prognos på totalnivå, med de delposter som redovisas i resultaträkningen
- Att driftredovisningen kompletteras med en kolumn för prognosen på styrelse/nämndnivå

Förvaltningsberättelsen och KS och nämnders verksamhetsberättelser ger också bra information om kommunens verksamheter.

7.4 Balanskravet

I KL finns regler om balanskravet, vilket innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunens ekonomi.

Förvaltningsberättelsen innehåller en redogörelse för 2013 års balanskravsresultat. KS fattade i november 2013 beslut att sätta av 19 mkr från AFA-återbetalningen för strukturåtgärder inom produktionsstyrelsernas verksamheter under 2014. Balanskravsresultatet är reducerat för denna post. Efter avdrag för reavinster och RIPS-ränta är årets justerade överskott i förhållande till balanskravet +91 mkr och balanskravet klaras således med god marginal. Även utan jämförelsestörande poster (reavinster och återbetalning av AFA-premier) skulle balanskravet ha nåtts med god marginal.

8. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

8.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

8.2 Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning –finansiellt mål

Kommunens övergripande finansiella mål för 2012 var ett överskott på +54 mkr. Det slutliga utfallet exklusive jämförelsestörande poster blev ett överskott på +84 mkr och målet är därmed uppnått.

8.3 Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Målen skall vara tydliga och kräver att det finns indikatorer för att mäta målnöjsfyllelsen samt att målen skall kunna kommuniceras i organisationen. I målbeskrivningen bör anges hur, av vem och när målen skall följas upp. Uppföljningen bör ske både i delårsbokslut och årsbokslut.

I årsredovisningen redovisas måluppfyllelsen för respektive nämnd. Måluppfyllelsen visar relativt stor spridning. Totalt anser KS och nämnderna i sin egen bedömning att 26 av 58 mål uppnåtts, ca 45% (få 44%).

	<i>Antal uppnådda</i>	<i>Ej upp- nådda</i>	<i>Delvis uppnådda</i>	<i>Ej mätta</i>	<i>Summa</i>
Överförmyndarnämnd	2			1	3
KS	4		3		7
Utbildningsstyrelsen		1	5		6
Vård- och omsorgsstyrelsen	3	2			5
Finansieringsnämnden för utbildning	2	2	1		5
Kultur- och fritidsnämnden	2	1	3		6
Socialnämnden	5	2	1		8
Finansieringsnämnden för äldreomsorg	1	1	1		3
Bygg-, miljö- och hälso- skyddsnämnden	5	2			7
Samhällsplaneringsnämnden	2	3	1	2	8
Totalt	26	14	15	3	58

Vi har samma syn på utfallet som för 2012; vi kan inte ha någon uppfattning om den samlade måluppfyllelsen. Vårt intryck är att arbete pågår för att åstadkomma måluppfyllelse vilket är bra – målen blir såsom avsett styrande för verksamheterna. Många mål är så formulerade att de inte kommer att uppnås varje år och inte kommer att mätas varje år. Med ett strikt perspektiv uppfyller målen inte kraven på att vara realistiska, mätbara och möjliga att nå under det år för vilket de formuleras.

9. Resultaträkning

9.1 Nyckeltal

Kommunen

Belopp i mkr	2013	2012	2011	2010	2009
Verksamhetens nettokostnader	-1 709	-1 681	-1 650	-1 608	-1 486
Varav jämförelsestörande	59	41	2	2	74
Förändring i % jämfört med föregående år exkl jämförelsestörande	2,7%	4,2%	2,6%	3,2%	3,2%
Skatteintäkter och statsbidrag	1 889	1 801	1 736	1 661	1 617
Förändring i % jämfört med föregående år	4,9%	3,7%	4,5%	2,7%	2,8%
Finansnetto	-38	-39	-47	-3	3
Jämförelsestörande fin post	-19	-	-	-	-
Resultat	124	81	39	49	94
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och statsbidrag	93,5%	95,5%	95,2%	96,9%	96,5%

Kommunens budget var ett överskott på +54 mkr. Det slutliga utfallet blev ett överskott på +124 mkr som dock påverkats av jämförelsestörande poster på + 40 mkr, varav återbetalning av AFA-premier +26 mkr, reavinster +33 mkr och ändrad RIPS-ränta -19 mkr. Korrigerat för dessa poster blev utfallet +84 mkr, således väsentligt bättre än budget. Största delen av förbättringen är hänförlig till högre skatteintäkter än budgeterat.

Resultatet inkl jämförelsestörande poster motsvarar 3 126 kr per invånare. Genomsnittet för kommuner i Stockholms län uppgick under 2013 till 1 685 kr.

Verksamhetens nettokostnader uppgick för Värmdö till 43 006 kr per invånare mot 43 739 kr per invånare för genomsnittet av Stockholmskommunerna. Mätt per invånare ligger Värmdös nettokostnader således 1,7% lägre (få 0,6% lägre) än Stockholmsgenomsnittet.

Kommunkoncernen

Kommunkoncernens nyckeltal är lika viktiga som kommunens då de återspeglar alla kommunens aktiviteter, oavsett om de organiserats inom kommunen eller via kommunens bolag.

Belopp i mkr	2013	2012	2011	2010	2009
Resultat före extraordi-					

nära poster och skatt	130	98	51	58	103
-----------------------	-----	----	----	----	-----

9.2 Jämförelse med budget och prognos

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Utfall</i>	<i>Prognos</i>	<i>Budget</i>
	<i>131231</i>	<i>131231</i>	<i>131231</i>
Verksamhetens nettokostnader	-1 709	-1 780	-1 791
Skatteintäkter	1 727	1 730	1 728
Statsbidrag och utjämning	162	160	160
Finansnetto	-57	-58	-43
Resultat	124	52	54

Utfallet ligger nära både reviderad budget och prognos med undantag för verksamhetens nettokostnader som påverkats positivt av reavinster och återbetalning från AFA. Finansnettot har i förhållande till budgeten påverkats av effekten av ändrad RIPS-ränta som beaktades i prognosen.

9.3 Nämndernas utfall mot budget

Av nämndernas driftsredovisning framgår att den totala avvikelsen för KS och nämnder är -11 mkr. Större avvikelser noteras för:

- Kommunstyrelse +11 mkr (prognos +7 mkr)
- Utbildningsstyrelsen, -16 mkr (prognos -15 mkr)
- Vård- och omsorgsstyrelsen, -10 mkr (prognos -3 mkr)
- Finansieringsnämnd för utbildning +17 mkr (prognos + 12 mkr)
- Socialnämnd -12 mkr (prognos -8 mkr)
- Samhällsplaneringsnämnd, skattefinansierad -10 mkr (prognos -5 mkr)

Utbildningsstyrelsens underskott uppges även i år delvis ha orsakats av svårigheter att anpassa verksamheten inom förskolan till färre inskrivna barn. Förskolans underskott är -8 mkr, grundskolans -5 mkr och även gymnasierna redovisar ett underskott på -5 mkr.

Vård- och omsorgsstyrelsens underskott är hänförligt till hemtjänst och särskilt boende för äldre.

Finansieringsnämnd för utbildning har ett överskott som till största delen förklaras av färre elever än budgeterat.

Socialnämndens underskott hänför sig till ekonomiskt bistånd, ungdomsplaceringar och hel-dygnsplaceringar inom beroendegruppen.

Samhällsplaneringsnämndens underskott uppges ha orsakats av snöröjning och nya infartsparkeringar.

9.4 VA-verksamhet

VA-verksamhet har intäkter på 101 mkr varav taxor och avgifter 80 mkr.

VA-kollektivet har ett utgående underskott på -9 mkr efter att ha startat året med ett underskott på -2 mkr.

9.5 Renhållning

Renhållningen har intäkter på 63 mkr varav taxor och avgifter 60 mkr.

Renhållningskollektivet redovisar ett underskott på 3,5 mkr mot förra årets underskott på 1,2 mkr. Underskottet bokförs i kommunen som en skuld till kollektivet.

10. Balansräkning

10.1 Nyckeltal kommunen

Belopp i mkr	2013	2012	2011	2010	2009
Balansomslutning	3 208	3 097	2 745	2 418	1 296
Redovisat eget kapital	860	736	672	634	597
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	268	180	117	118	66
<i>Soliditet redovisad</i>	27%	24%	24%	26%	46%
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	8%	6%	4%	5%	5%
Anläggningstillgångar	2 769	2 665	2 356	2 066	
Omsättningstillgångar	439	432	389	352	358
Avsättningar	185	170	149	116	
Långfristiga skulder	1 742	1 776	1 528	1 178	
Kortfristiga skulder	421	415	396	562	497
<i>Balanslikviditet</i>	104%	104%	98%	63%	72%

Kommunen redovisar ett eget kapital på 268 mkr med hänsyn tagen till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder vilket motsvarar en soliditet på 8%. Genomsnittet för kommuner i Stockholms län ligger på 19%.

Likviditetsmålet är högre än tidigare. I analysen ska också beaktas att skatteintäkter och statsbidrag varje månad erhålls innan den största kostnadsposten löner utbetalas.

10.2 Nyckeltal koncernen

Belopp i mkr	2013	2012	2011	2010	2009
Balansomslutning	3 972	3 898	3 508	3 144	2 994
Redovisat eget kapital	988	862	786	734	684
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	396	307	231	219	154
Soliditet redovisad	25%	22%	22%	23%	23%
Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder	10%	8%	7%	7%	5%
Anläggningstillgångar	3 452	3 350	3 042	2 782	
Omsättningstillgångar	520	548	467	363	368
Långfristiga skulder	2 336	2 375	2 142	1 807	
Kortfristiga skulder	461	489	423	547	540
Balanslikviditet	113%	112%	110%	66%	68%

Koncernens något högre tal härrör framför allt från Värmdöbostäder. Koncernens likviditet och soliditet avviker inte mycket från kommunens. Om marknadsvärdet av tillgångar framför allt i Värmdöbostäder skulle beaktas förbättras soliditeten. Detta blir dock ett teoretiskt resonemang så länge inga avyttringar planeras.

11. Investeringsredovisning

Av årsredovisningens investeringsredovisning framgår att årets investeringar netto uppgår till 190 mkr mot budget 685 mkr. Samhällsplaneringsnämnden svarar för 89 mkr av årets investeringar, varav taxefinansierad del 63 mkr, medan kommunstyrelsens fastighetsenhet investerat för 90 mkr.

Vi föreslår igen att investeringsredovisningen kompletteras med information om hur ”resterande budgetmedel” fördelar sig på förskjutningar i tiden respektive högre eller lägre kostnader per avslutat objekt i förhållande till ursprunglig budget.

12. Betalningsflödesrapport

Kommunens kassaflöde redovisas i en betalningsflödesrapport som beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Av betalningsflödesrapporten framgår att kommunens verksamhet inklusive förändringar i rörelsekapitalet under år 2013 gett ett överskott på +244 mkr. Nettoinvesteringar uppgår till -189 mkr. Finansieringsverksamheten har ett netto på -41 mkr. Kommunens förändring av likvida medel uppgår

därmed till +15 mkr. Av koncernens kassaflödesanalys kan utläsas att årets kassaflöde uppgår till -10 mkr.

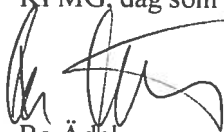
13. Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen har upprättats i enlighet med lag och god sed. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden. I kommunens årsredovisning finns en förvaltningsberättelse för dotterbolagen.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen det helägda bolaget Värmdö Simhall AB med dotterbolagen Värmdöbostäder AB, Gustavsbergsbadet AB, Gustavsbergs Porslinsmuseum AB och Värmdö Hamnar AB. Värmdö Simhall AB är under namnändring till Kommunhuset i Värmdö AB.

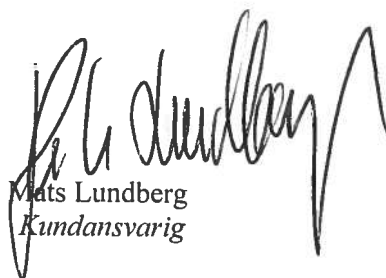
Koncernens resultat är några mkr högre än kommunens resultat.

KPMG, dag som ovan



Bo Ädel

Auktoriserad revisor



Mats Lundberg
Kundansvarig