

Till kommunfullmäktige i Värmdö kommun

Revisionsberättelse för år 2014

Vi har granskat kommunstyrelsens och övriga styrelser/nämnders verksamhet och genom de utsedda lekmannarevisorerna den verksamhet som bedrivits i kommunens företag

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att styrelser och nämnder i Värmdö kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsernas och nämnders interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är i överensstämmelse med de inriktningsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelser och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2014



Torbjörn Andersson



Carl Johan Bildsten



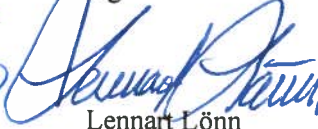
Ingela Thalén



Juhani Inkinen



Sören Björlin



Lennart Lönn

Hans Östman entledigades som kommunrevisor vid kommunfullmäktige 2014-12-17 §195

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse (1)

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

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i bolagen (3)

Revisorerna i Värmdö kommun

Revisorernas redogörelse för år 2014

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 klarlägga 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 IT-verksamhet, Avtalstrohet – uppföljning, Alternativa driftsformer, Ansvarsutövande granskning, Bolagens arbete med risker, Riktlinjer vid biståndsbedömning, Mål- och budgetprocessen, Planering, struktur och lokalförsörjning – förskola och grundskola, Kris och säkerhet – uppföljning

En förteckning över utförd granskning lämnas i bilaga 2 till revisionsberättelsen för 2014.

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 2014 och delårsrapporten per den 30 juni 2014.

Revisorerna har vid granskningen biträttats 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

För mandatperioden har fullmäktige beslutat om en politisk inriktning utifrån sex mål, inriktningsmål;

- 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.

I årsredovisningen finns en samlad bedömning över måluppfyllelse av inriktningsmålen utifrån måluppfyllelse av det totala antalet effektmål. I endast ett inriktningsmål ”Ledarskap och medarbetarskap” är effektmålen uppfyllda eller delvis uppfyllda. Övriga inriktningsmål har en sämre måluppfyllelse av effektmålen.

Vår bedömning är att måluppfyllelsen är otillfredsställande.

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 47.6 mkr, jämfört med budgeterat resultat om 22.4 mkr. Resultatet innehåller ett driftunderskott om 12.5 mkr för styrelser/nämnder och ett överskott på finansförvaltningen om 37.7 mkr

Årets driftresultat – kostnader minus intäkter för den löpande verksamheten – visar ett underskott på 12.5 mkr, jämfört med budget (2013 – underskott om 11.3 mkr). De största negativa avvikelserna är inom utbildningsstyrelsen, 15 mkr och socialnämnden, 25 mkr. De största positiva avvikelserna är inom kommunstyrelsen, 17 mkr och finansieringsnämnden för utbildning, 18 mkr. Socialnämndens underskott förklaras med kraftigt ökade kostnader för placeringar av barn och unga, ca 20 mkr. Kommunstyrelsen överskott förklaras främst av ej förbrukade projektmedel, ca 14 mkr. Fortfarande kvarstår stora avvikelser från budget för främst socialnämnden, utbildningsnämnden och kommunstyrelsen.

Revisorerna har uppmärksammat i sin granskning av intern kontroll brister i efterlevnad av delegationsregler, bl a att beslut fattats utan delegation. Då delegationsregler mm revideras med anledning av kommunens omorganisation kommer revisionen att bevaka denna revidering och efterlevnaden av densamma under 2015.

Revisorerna menar att kommunfullmäktiges inriktningsmål brister i mätbarhet och kan inte utvärderas på ett tydligt och enkelt sätt.

Revisorerna i Värmdö kommun

Förteckning över utförd granskning under 2014

Förteckning över de sakkunnigas skriftliga rapporter för år 2014 som successivt förmedlats till fullmäktiges presidium för kännedom.

Granskning av;

IT-verksamhet

Avtalstrohet, uppföljning

Alternativa driftsformer

Ansvarsutövande granskning

Bolagens arbete med risker

Riktlinjer vid biståndsbedömning

Mål- och budgetprocessen

Planering, struktur och lokalförsörjning – förskola och grundskola

Kris och säkerhet – uppföljning

Utlåtande avseende Delårsrapport 2014-06-30

Granskning av Bokslut och årsredovisning för år 2014

Lekmannarevisionsrapporter om Värmdöbostäder AB, Gustavsbergbadet AB, Värmdö Hamnar AB med dotterbolag, Kommunhuset i Värmdö 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.



Granskning av årsredovisning 2014 Värmdö kommun

KPMG AB

Antal sidor: 10
2015-04-09

Innehåll

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

1. Sammanfattning

Vi har av Värmdö kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska årsredovisningen för 2014. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

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 2014 ett resultat på +48 mkr vilket är en positiv avvikelse jämfört med reviderad budget på +22 mkr (avsnitt 9.1 och 9.2).
- KS och nämnders totala budgetavvikelse i sin driftredovisning är -13 mkr (9.3).
- Större negativa avvikelser mot budget redovisar utbildningsstyrelsen -16 mkr, vård- och omsorgsstyrelsen -7 mkr och socialnämnden -25 mkr (9.3).
- Större positiva avvikelser redovisar kommunstyrelse +17 mkr och finansieringsnämnd för utbildning +18 mkr
- Verksamhetens nettokostnader per invånare har ökat 6,9%, mest av samtliga Stockholmskommuner. Värmdö ligger nu i nivå med genomsnittet för Stockholmskommuner (9.1).
- I uppföljningen av mål och måluppfyllelse redovisas resultatet både inom respektive inriktningsområde och 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 huruvida den samlade måluppfyllelsen är förenlig med de fastställda målen (8.3).
- Kommunens finansiella mål med ett resultat på +40 mkr uppnås (8.2).
- Kommunen har ett justerat överskott på +45 mkr i förhållande till balanskravet enligt kommunallagen (7.4).
- VA- kollektivet har ett överskott på 2 mkr (9.4).
- Renhållning har ett underskott på -5 mkr (9.5).

Våra rekommendationer:

- 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.
- Den samlade måluppfyllelsen i styrelser och nämnder är fortfarande blandad och svårtolkad. Vi rekommenderar att kommunen definierar, t ex i relativa tal, vilket utfall som ska kunna anses som bra, godkänt eller mindre bra.

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 2014. 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:

- Dokumentstudier 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 uppnåts 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 skulle urholka kommunens ekonomi.

Förvaltningsberättelsen innehåller en redogörelse för 2014 års balanskravsresultat. KS fattade i november 2013 beslut att sätta av medel från AFA-återbetalningen för strukturåtgärder. Av den avsättningen har i år balanskravsresultatet ökat med 4 mkr för återföring av del av denna post. Efter avdrag för reavinster på 7 mkr är årets justerade överskott i förhållande till balanskravet +45 mkr och balanskravet klaras således 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 2014 var ett överskott på +40 mkr. Det slutliga utfallet exklusive jämförelsestörande poster blev ett överskott på +45 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 måluppfyllelsen 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 måluppföljning dels per område, dels för respektive styrelse och nämnd.

Inriktningsmål per område

	<i>Antal uppnådda</i>	<i>Ej uppnådda</i>	<i>Delvis uppnådda</i>	<i>Ej mätta</i>	<i>Summa</i>
Inflytande och dialog	4	1	3	1	9
Omsorg och trygghet	5	3	5		13
Livslångt lärande		2	4		6
Hållbar utveckling	4	2	3		9
Ledarskap och medarbetarskap	1		1		2
Resurshushållning	2	4	3		9
Totalt	16	12	19	1	48

Redovisning för styrelser och nämnder

	<i>Antal uppnådda</i>	<i>Ej uppnådda</i>	<i>Delvis uppnådda</i>	<i>Ej mätta</i>	<i>Summa</i>
Överförmyndarnämnd	4				4
KS	2		5		7
Utbildningsstyrelsen		1	3		4
Vård- och omsorgsstyrelsen		4	2		6
Finansieringsnämnden för utbildning	2	2	1		5
Kultur- och fritidsnämnden	1	2	2		5
Socialnämnden	2	1	1		4
Finansieringsnämnden för äldreomsorg			3		3
Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden	2	1		1	4
Samhällsplaneringsnämnden	3	1	2		6
Totalt	16	12	19	1	48

Spridningen är stor vad gäller måluppfyllelsen. Tre av styrelserna/nämnderna redovisar att man inte nått något av sina mål. Cirka 40 procent av samtliga mål är delvis uppnådda. Vid en strikt tolkning av utfallet är det inte förenligt med de av fullmäktige fastställda målen.

Vi rekommenderar kommunen att definiera, t ex i relativa tal, vilket utfall som ska kunna anses som bra, godkänt eller mindre bra.

9. Resultaträkning

9.1 Nyckeltal

Kommunen

Belopp i mkr	2014	2013	2012	2011	2010
Verksamhetens nettokostnader	-1 865	-1 709	-1 681	-1 650	-1 608
Varav jämförelsestörande	-	59	41	2	2
Förändring i % jämfört med föregående år exkl jämförelsestörande	5,5%	2,7%	4,2%	2,6%	3,2%
Skatteintäkter och statsbidrag	1 944	1 889	1 801	1 736	1 661
Förändring i % jämfört med föregående år	2,9%	4,9%	3,7%	4,5%	2,7%
Finansnetto	-31	-38	-39	-47	-3
Jämförelsestörande fin post	-	-19	-	-	-
Resultat	48	124	81	39	49
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och statsbidrag	97,5%	93,5%	95,5%	95,2%	96,9%

Kommunens budget var ett överskott på +22 mkr. Det slutliga utfallet blev ett överskott på +48 mkr. Resultatet är således ett bra utfall. Jämfört med 2013 har resultatet exklusive jämförelsestörande poster minskat från +84 mkr till +48 mkr vilket förklaras av att verksamhetens nettokostnader ökat betydligt mer än skatteintäkter och statsbidrag.

Verksamhetens nettokostnader uppgick för Värmdö till 45 994 kr per invånare mot 43 006 kr året innan. Ökningen är 6,9% vilket är högst av samtliga kommuner i Stockholms län. Genomsnittet för Stockholmskommunerna ligger på 44 669 kr per invånare. Borträknat de kommuner (4 st) som tack vare reavinster eller andra jämförelsestörande poster har en minskning av nettokostnaderna mellan 2013 och 2014 ligger snittet på 45 644 kr och har ökat med 4,2%.

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	2014	2013	2012	2011	2010
Resultat före extraordnåra poster och skatt	60	130	98	51	58

9.2 Jämförelse med budget och prognos

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Utfall</i> <i>141231</i>	<i>Prognos</i> <i>141231</i>	<i>Budget</i> <i>141231</i>
Verksamhetens nettokostnader	-1 864	-1 879	-1 884
Skatteintäkter	1 770	1 779	1 772
Statsbidrag och utjämning	174	175	175
Finansnetto	-31	-32	-41
Resultat	48	43	22

Utfallet ligger nära både reviderad budget och prognos. Utifrån de senaste årens utfall är intrycket att kontrollen över ekonomin är tillfredsställande.

9.3 Nämndernas utfall mot budget

Av nämndernas driftsredovisning framgår att den totala avvikelsen för KS och nämnder är -13 mkr. Större avvikelser noteras för:

- Kommunstyrelse +17 mkr (2013: +11 mkr)
- Utbildningsstyrelsen, -16 mkr (-15 mkr)
- Vård- och omsorgsstyrelsen, -7 mkr (-10 mkr)
- Finansieringsnämnd för utbildning +18 mkr (+ 17 mkr)
- Socialnämnd -25 mkr (-12 mkr)

Kommunstyrelsens överskott härrör bland annat från oförbrukade projektmedel, orsakade av förskjutningar i tiden.

Utbildningsstyrelsens underskott uppges orsakas av för höga personalkostnader.

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 insatser inom socialtjänstlagen och LSS.

9.4 VA-verksamhet

VA-verksamhet har intäkter på 101 mkr varav taxor och avgifter 76 mkr.

VA-kollektivet har ett ackumulerat överskott på 2 mkr.

9.5 Renhållning

Renhållningen har intäkter på 80 mkr varav taxor och avgifter 77 mkr.

Renhållningskollektivet redovisar ett ackumulerat underskott på 5 mkr.

10. Balansräkning

10.1 Nyckeltal kommunen

<i>Belopp i mkr</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>	<i>2010</i>
Balansomslutning	3 383	3 208	3 097	2 745	2 418
Redovisat eget kapital	907	860	736	672	634
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	338	268	180	117	118
<i>Soliditet redovisad</i>	<i>27%</i>	<i>27%</i>	<i>24%</i>	<i>24%</i>	<i>26%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	<i>10%</i>	<i>8%</i>	<i>6%</i>	<i>4%</i>	<i>5%</i>
Anläggningstillgångar	2 972	2 769	2 665	2 356	2 066
Omsättningstillgångar	410	439	432	389	352
Avsättningar	203	185	170	149	116
Långfristiga skulder	1 853	1 742	1 776	1 528	1 178
Kortfristiga skulder	420	421	415	396	562
<i>Balanslikviditet</i>	<i>98%</i>	<i>104%</i>	<i>104%</i>	<i>98%</i>	<i>63%</i>

Kommunen redovisar ett eget kapital på 338 mkr med hänsyn tagen till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder vilket motsvarar en soliditet på 10%. Genomsnittet för kommuner i Stockholms län låg 2013 på 19%.

Likviditetsmättet är i nivå med 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	2014	2013	2012	2011	2010
Balansomslutning	4 157	3 972	3 898	3 508	3 144
Redovisat eget kapital	1 043	988	862	786	734
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	474	396	307	231	219
Soliditet redovisad	25%	25%	22%	22%	23%
Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder	11%	10%	8%	7%	7%
Anläggningstillgångar	3 659	3 452	3 350	3 042	2 782
Omsättningstillgångar	498	520	548	467	363
Långfristiga skulder	2 451	2 336	2 375	2 142	1 807
Kortfristiga skulder	455	461	489	423	547
Balanslikviditet	109%	113%	112%	110%	66%

Koncernens något högre tal härrör framför allt från Värmdöbestäder. Koncernens likviditet och soliditet avviker inte mycket från kommunens. Om marknadsvärdet av tillgångar framför allt i Värmdöbestäder skulle beaktas förbättras soliditeten.

11. Investeringsredovisning

Av årsredovisningens investeringsredovisning framgår att årets investeringar netto uppgår till 269 mkr mot budget 911 mkr. Samhällsplaneringsnämnden svarar för 112 mkr av årets investeringar, varav taxefinansierad del 80 mkr, medan kommunstyrelsens fastighetsenhet investerat för 102 mkr.

Vi föreslår igen att investeringsredovisningen kompletteras med information om hur ”budgetavvikelse” 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 2014 gett ett överskott på +158 mkr. Nettoinvesteringar uppgår till -269 mkr. Finansieringsverksamheten har ett netto på +93 mkr. Kommunens förändring av likvida medel uppgår därmed till -18 mkr. Av koncernens kassaflödesanalys kan utläsas att årets kassaflöde uppgår till -8 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 verksamhetsberättelse för dotterbolagen.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen det helägda bolaget Kommunhuset i Värmdö AB med dotterbolagen Värmdöbestäder AB, Gustavsbergbadet AB, Gustavsbergs Porslinsmuseum AB, Värmdö Hamnar AB och Stavsnäs Vinterhamn AB. Därutöver ingår också det av kommunen direktägda bolaget Fastigheten Gustavsberg 1:315 AB.

Koncernens resultat är 10 mkr högre än kommunens resultat.

KPMG, dag som ovan



Bo Ädel
Auktoriserad revisor



Mats Lundberg
Certifierad kommunrevisor