



Handläggare
Hans Ivarsson
Sektorn för ekonomi och uppföljning
Annica Lempke
Sektorn för administration, ledning och service

Diarienummer
15KS/324

Kommunstyrelsen

Granskningsrapport av årsredovisning 2014

Förslag till beslut

Yttrande över granskning av årsredovisning 2014 Värmdö kommun godkänns och tillsänds revisorerna

Beslutsnivå

Kommunstyrelsen

Sammanfattning

KPMG har på de förtroendevalda revisorernas uppdrag genomfört en granskning av kommunens årsredovisning för 2014. Revisorerna bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning och att den har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Revisorerna har lämnat tre rekommendationer avseende kommunens förvaltningsberättelse, investeringsredovisning samt verksamhetsmål, vilka bemöts i separat yttrande.

Bakgrund

På de förtroendevalda revisorernas uppdrag har KPMG genomfört en granskning av årsredovisningen för 2014. Rapporten har överlämnats till kommunen för yttrande.

Ärendebeskrivning

En granskning av Värmdö kommuns årsredovisning 2014 har genomförts av revisorerna i syfte att bedöma om årsredovisningen har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting samt att bedöma om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

Revisorerna bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Utifrån granskningen har revisorerna lämnat följande rekommendationer:

- För att tydligare belysa resultatet och kvaliteten i den ekonomiska uppföljningen under året bör årsredovisningen innehålla en tabell där resultaträkningen på total nivå jämförs med budget respektive prognos på totalnivå, med de delposter som redovisas i resultaträkningen
- Investeringsredovisningen bör 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 blandad och svårtolkad. Vi rekommenderar att kommunen när målen fastställs definierar, t.ex. i relativa tal, vilket utfall som ska kunna anses som bra, godkänt eller mindre bra

Granskningens metod och avgränsningar liksom revisorerens kommentarer och iakttagelser i övrigt framgår av bilagd granskningsrapport.

Bedömning

Nedan bemöts de rekommendationer som lämnats i granskningsrapporten. Till tjänsteskrivelsen bilagt yttrande föreslås godkännas och tillsändas revisorerna.

Kommunens förvaltningsberättelse

Av granskningsrapporten framgår att revisorerna bedömer att förvaltningsberättelsen har ett bra innehåll inklusive finansiell analys som ger en bra beskrivning av hur årets resultat uppnåtts och kommunens ekonomiska ställning och förutsättningar för framtiden. Revisorerna föreslår 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.

Förvaltningen tycker att det är ett bra förslag att ta fram en tabell med jämförelse av resultaträkningen med budget och prognos, lämplig att infoga i den finansiella analysen. Emellertid kommer jämförelsen inte att innehålla samtliga resultaträkningens delposter eftersom Värmdö kommun har valt en budgetmodell som innebär att kommunfullmäktiges budget är mer aggregerad, exempelvis preciseras inte kommunens avskrivningar utan dessa utgör i stället en del av nämndernas driftbudgetramar.

Revisorerna föreslår att driftredovisningen kompletteras med en kolumn för prognosen på styrelse/nämndnivå.

Förvaltningen anser att årsredovisningens tabellverk, till exempel driftredovisningen, är ganska komplext för en läsare att ta del av. Driftredovisningen har redan i dag ett antal kolumner och belopp rörande utfall och budget. Förvaltningen är tveksam till att komplicera den ytterligare, allra helst då prognosen inte har samma formella status som den beslutade budgeten har. Vi har heller inte funnit exempel på andra kommuner som har vävt in prognosen i driftredovisningen. Däremot kan det vara rimligt att ytterligare utveckla avsnittet om prognossäkerhet i den finansiella analysen, verbalt och i siffror, och därmed förmedla den information som revisorerna efterlyser.

Investeringsredovisning

Revisorerna föreslår 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.

Förvaltningen instämmer i revisorernas synpunkt, i synnerhet finns det anledning att lyfta fram budgetavvikelser för större avslutade objekt samt analyser av desamma.

Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – verksamhetsmål

I granskningsrapporten anger revisorerna att spridningen är stor vad gäller måluppfyllelsen och att tre av styrelserna/nämnderna redovisar att inget mål uppnåts¹. Cirka 40 procent av samtliga mål är delvis uppnådda. Vid en strikt tolkning av utfallet anser revisorerna att det inte är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen. Revisorerna rekommenderar kommunen att definiera, t.ex. i relativa tal, vilket utfall som ska kunna anses som bra, godkänt eller mindre bra.

Förvaltningen delar inte revisorernas kategorisering, där mål som är delvis uppnådda samlas med mål som inte uppnåts. För 2014 har 35 av kommunens 48 effektmål uppfyllts, helt eller delvis. Samtliga tre nämnder/styrelser där revisorerna angivit att inga mål uppnåts, har redovisat verksamhetsmål som delvis har uppnåts för 2014. För exempelvis finansieringsnämnden för äldreomsorg gäller detta nämndens samtliga tre effektmål.

I enlighet med kommunens budgetprocess för 2014² fattas beslut om effektmål av respektive nämnd. Det finns ingen central styrning av respektive nämnds arbete med utformningen av effektmål, och därmed eventuella målvärden för att definiera när ett mål anses vara uppfyllt.

Den föreliggande granskningen avser den organisation och målstruktur som gällde för 2014. Sedan januari har en ny organisation införts med nya inriktnings- och verksamhetsmål antagits för nämnderna. Till detta kommer en ny förvaltningsorganisation, där stödsektorerna³ har ett tydligare ansvar för utveckling av bland annat interna styr- och uppföljningsmodeller. Inom stödsektorerna pågår ett arbete med att ta fram gemensamma riktlinjer och rekommendationer för verksamhetsuppföljning, som implementeras till bokslutet 2015. Denna styrning bedöms kunna bidra till en mer likartad bedömning i målanalyser och måluppfyllelse.

Ekonomiska konsekvenser

Yttrandet medför inga ekonomiska konsekvenser

Konsekvenser för miljön

Yttrandet medför inga konsekvenser för miljön

¹ Dessa var finansieringsnämnden för äldreomsorg, utbildningsstyrelsen samt vård- och omsorgsstyrelsen.

² Tidplan för budget- och uppföljningsprocessen under 2014, KS 2014-01-15 § 6

³ Stödsektorerna utgörs av sektorerna för administration, ledning och service respektive ekonomi och uppföljning.

Konsekvenser för medborgarna

Ärendet bedöms ha positiva konsekvenser för medborgarna, då föreslagna åtgärder bland annat syftar till att tydliggöra innehållet i kommunens årsredovisning för medborgare och andra intressenter.

Konsekvenser för barn

Ärendet bedöms inte medföra några särskilda konsekvenser för barn, utöver vad som har identifierats för medborgare i övrigt.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av sektorn för administration, ledning och service i samverkan med sektorn för ekonomi och uppföljning.

Handlingar i ärendet

Nr	Handling	Biläggs/Biläggs ej
1	Rapport: Granskning av årsredovisning 2014 Värmdö kommun	Biläggs
2	Yttrande över granskning av årsredovisning 2014 Värmdö kommun	Biläggs

Sändlista för beslutsexpediering

Förtroendevalda revisorer
KMPG
KLG



Stellan Folkesson
Kommundirektör



Hans Ivarsson
Sektorschef ekonomi



Handläggare
Hans Ivarsson
Sektorn för ekonomi och uppföljning
Annica Lempke
Sektorn för administration, ledning och service

Diarienummer
15KS/324

Kommunrevisionen

Yttrande över granskning av årsredovisning 2014 Värmdö kommun

Värmdö kommun har beretts möjlighet att yttra sig över revisorernas granskning av årsredovisningen för 2014. Revisorernas rekommendationer i rapporten bemöts nedan.

Kommunens förvaltningsberättelse

Värmdö kommun instämmer i revisorernas förslag att ta fram en tabell med jämförelse av resultaträkningen med budget och prognos, lämplig att infoga i den finansiella analysen. Dock kommer denna inte att kunna innehålla resultaträkningens samtliga delposter, eftersom kommunens budgetmodell innebär att kommunfullmäktiges budget är mer aggregerad.

Kommunen ställer sig tveksam till att, i enlighet med revisorernas förslag, komplettera driftredovisning med prognos på styrelse-/nämndnivå då detta bedöms komplicera tabellverket för läsaren. Däremot kan det vara rimligt att ytterligare utveckla avsnittet kring prognossäkerhet i den finansiella analysen, såväl verbalt som i siffror, och därmed förmedla den information som revisorerna efterlyser.

Investeringsredovisning

Värmdö kommun instämmer i revisorernas synpunkt avseende investeringsredovisningen och anser att det finns anledning att i synnerhet lyfta fram budgetavvikelser för större avslutade projekt och analyser av dessa.

Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – verksamhetsmål

Kommunen delar inte revisorernas kategorisering av måluppfyllelse, där mål som är delvis uppnådda har samlats med mål som inte uppnåtts. För 2014 har 35 av 48 mål uppfyllts, helt eller delvis. Kommunens budgetprocess, där respektive nämnd beslutar om verksamhetsmål, möjliggör ingen central styrning. Inom förvaltningens stödsektorer pågår däremot ett arbete med att ta fram gemensamma riktlinjer och rekommendationer för verksamhetsuppföljning, som implementeras till bokslut 2015. Denna styrning bedöms kunna bidra till en mer likartad bedömning i målanalyser och måluppfyllelse.

Monica Pettersson
Kommunstyrelsens ordförande

Stellan Folkesson
Kommundirektör

15KS/324

VÄRMDÖ KOMMUN
Kontaktcenter

2015 -04- 17

Kommunrevisionen
Värmdö kommun

Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium

Granskningsrapport

På uppdrag av Värmdö kommuns revisorer har KPMG genomfört en granskning av årsredovisningen. Granskningen har ingått i revisionsplanen för 2014.

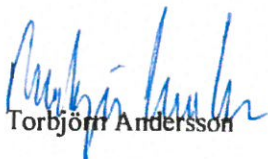
Utifrån de iakttagelser som gjorts i granskningen rekommenderar vi:

- För att tydligare belysa resultatet och kvaliteten i den ekonomiska uppföljningen under året bör årsredovisningen innehålla en tabell där resultaträkningen på total nivå jämförs med budget respektive prognos på totalnivå, med de delposter som redovisas i resultaträkningen
- Investeringsredovisningen bör 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 blandad och svårtolkad. Vi rekommenderar att kommunen när målen fastställs definierar, t ex i relativa tal, vilket utfall som ska kunna anses som bra, godkänt eller mindre bra.

Revisionen överlämnar bifogad rapport för yttrande senast den 31 augusti 2015.

Gustavsberg den 16 april 2015

För Värmdö kommuns revisorer


Torbjörn Andersson


Carl Johan Bildsten



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
- Stickprovsvis 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 extraordnara poster och skatt	60	130	98	51	58

9.2 Jämförelse med budget och prognos

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Utfall</i>	<i>Prognos</i>	<i>Budget</i>
	<i>141231</i>	<i>141231</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

Belopp i mkr	2014	2013	2012	2011	2010
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

<i>Belopp i mkr</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>	<i>2010</i>
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
<i>Soliditet redovisad</i>	<i>25%</i>	<i>25%</i>	<i>22%</i>	<i>22%</i>	<i>23%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	<i>11%</i>	<i>10%</i>	<i>8%</i>	<i>7%</i>	<i>7%</i>
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
<i>Balanslikviditet</i>	<i>109%</i>	<i>113%</i>	<i>112%</i>	<i>110%</i>	<i>66%</i>

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.

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.

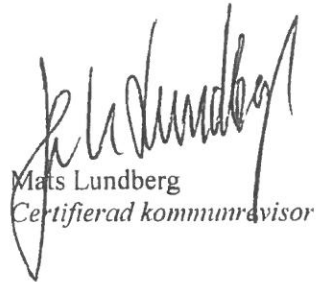
I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen det helägda bolaget Kommunhuset i Värmdö AB med dotterbolagen Värmdöbestäder AB, Gustavsbergbadet AB, Gustavsbergs Porslinsmuseum AB, Värmdö Hamnar AB och Stavsnäs Vinterhamn AB. Därutöver ingår också det av kommunen direktägda bolaget Fastigheten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

