

Till kommunfullmäktige i Värmdö kommun

### Revisionsberättelse för år 2015

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

Styrelsen 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 revisionssed 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 styrelsen 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.

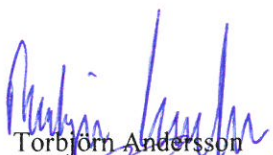
**Vi bedömer** att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen är i överensstämmelse med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

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

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

**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2015**



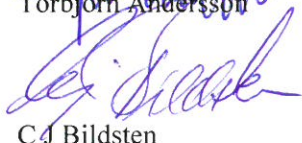
Torbjörn Andersson



Ingela Thalén



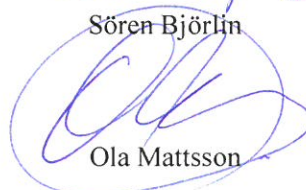
Sören Björlin



C J Bildsten



Juhani Inkinen



Ola Mattsson



C E Lax

*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 2015**

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed 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. Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en revisionsplan.

### ***Verksamhetsrevision***

En stor del av revisionsarbetet har avsett verksamhetsrevision, 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 verksamhetsrevisionen har kommunstyrelsen och nämnder granskats övergripande med inriktning på intern kontroll. Vi har även genomfört grundläggande granskning inom styrelse och nämnder. Uppföljning av åtgärder efter tidigare års granskningsrapporter är utförd.

Särskild granskning med skriftlig avrapportering till berörd styrelse/nämnd har skett. En förteckning över utförd granskning lämnas i bilaga 2 till revisionsberättelsen. Kommunfullmäktige har fått samtliga granskningar för kännedom.

Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av styrelse/nämnd protokoll och haft sammanträffanden med kommunfullmäktige och dess presidium samt utvalda företroendevalda och tjänstemän.

### ***Redovisningsrevision***

Det andra granskningsområdet är redovisningsrevision. Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom kommunstyrelsen 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 2015 och delårsrapport per den 30 juni 2015.

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

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

### **Måluppfyllelse**

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.

För år 2015 beslutade fullmäktige om övergripande mål kring god ekonomisk hushållning. Målen är indelade i sex områden med indikatorer som tillsammans mäter måluppfyllelse;

- En hållbar kommun  
Elva indikatorer varav fem är uppfyllda
- Inflytande och dialog  
Fyra indikatorer varav en är uppfylld
- Omsorg och trygghet  
Fem indikatorer varav ingen är uppfylld
- Livslångt lärande  
Sex indikatorer varav ingen är uppfylld
- Ledarskap och medarbetarskap  
Två indikatorer varav en är uppfylld
- Resurshushållning  
Tre indikatorer varav en är uppfylld

Då vi bedömer att endast ca 30% av övergripande mål är uppfyllda och måluppfyllelsen återigen vilar på subjektiva mätmetoder eller inte ens mäts, bedömer vi därför att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning.

Kommunens har övergripande mål för god ekonomisk hushållning;

- Resultatet ska vara minst 2% av skatteintäkter, skatteutjämning och generella statsbidrag
- Soliditeten ska öka
- Nämndernas budgetavvikelse ska vara noll eller positiv
- För affärsdrivande verksamheter ska avgiftsfinansieringsgraden över tid vara 100%.

Samtliga fyra finansiella mål är uppfyllda.

Därtill har samtliga styrelser och nämnden upprättat egna nämndmål med stor variation på kvalitet och måluppfyllelse.

### ***Lekmannarevision***

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

Lekmannarevisorerna bedömer att bolagen sköts på ett tillfredsställande sätt

### ***Ansvarsprövning***

Årets resultat uppgick till 100 miljoner kronor, att jämföras med det budgeterade överskottet om 24,5 miljoner kronor. I resultatet ingår jämförelsestörande poster om 22,6 miljoner

Årets driftresultat – kostnader minus intäkter för den löpande verksamheten – visar ett överskott på 6 miljoner kronor, jämfört med budget.

För år 2015 beslutade fullmäktige om övergripande mål kring god ekonomisk hushållning. Målen är indelade i sex områden med indikatorer som tillsammans mäter måluppfyllelse; Kommunens måluppfyllelse är svag, endast ca 30% av målen är uppfyllda. Samtliga fyra finansiella mål är uppfyllda.

### ***Vi bedömer att***

- Årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens och koncernens resultat och ställning
- Måluppfyllelsen har brister. Vi rekommenderar återigen att kommunen tar fram tydliga gränsdragningar kring när ett mål är uppfyllt eller inte, eller tar fram principer som ligger till grund för viktning av indikatorer inom respektive övergripande mål/ perspektiv.

Revisorerna i Värmdö kommun

## **Förteckning över utförd granskning under 2015**

*Förteckning över de sakkunnigas skriftliga rapporter för år 2015 som successivt förmedlats till fullmäktiges presidium för kännedom.*

Granskning av;

- Kvalitetssäkring och tillsyn av förskoleverksamhet
- Målstyrningsprocessen
- Kommunens näringslivsarbete
- Upphandling
- Representation
- Renhållningstaxa
- Kommunens hemtjänstverksamhet utifrån aspekten konkurrensneutralitet
- Hantering och ansökning av statliga ersättningar inom flyktingområdet
- Verkställighet av beslut
- IT-organisationen, uppföljning
- Delegation

Årlig granskning

Utlåtande avseende Delårsrapport 2015-06-30

Granskning av Bokslut och årsredovisning för år 2015

Lekmannarevisionsrapporter om Värmdöbostäder AB, Gustavsbergbadet AB, Värmdö Hamnar AB samt Kommunhuset i Värmdö 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 2015 Värmdö kommun

KPMG AB

*Antal sidor: 10*

*2016-04-14*

## Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Syfte	2
3.	Avgränsning	2
4.	Revisionskriterier	2
5.	Ansvarig nämnd/styrelse	2
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	7
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 årsredovisningen för 2015. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

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 2015 ett resultat på +100 mkr vilket är en positiv avvikelse med 76 mkr jämfört med budget (avsnitt 9.1 och 9.2).
- KS och nämnders totala budgetavvikelse för de skattefinansierade verksamheternas driftsredovisning är +6 mkr (9.3).
- Större avvikelser mot budget redovisar kommunstyrelsen med +22 mkr, utbildningsnämnden +11 mkr, kultur- och fritidsnämnden +11 mkr samt vård- och omsorgsnämnden -40 mkr (9.3).
- Verksamhetens nettokostnader per invånare uppgår till 46.305 kr, 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 knappt 30% av målen är uppfyllda och ungefär lika många inte uppfyllda. Vi bedömer att den samlade måluppfyllelsen inte är förenlig med de fastställda målen (8.3).
- Kommunens finansiella mål för 2015 uppnås (8.2).
- Kommunen har ett betryggande överskott i förhållande till balanskravet enligt kommunallagen (7.4).
- VA-kollektivet redovisar ett överskott på 2 mkr för 2015. Det ackumulerade underskottet är därefter -4 mkr (9.4).
- Renhållningskollektivet redovisar ett underskott på -11 mkr som ökar det ackumulerade underskottet till -16 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 ånyo 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 2015. 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 eliminerings 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 uppnåtts 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 kommunstyrelsens och nämndernas 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 2015 års balanskravsresultat. Efter avdrag för reavinster på 11 mkr är årets justerade överskott i förhållande till balanskravet +89 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 2015 var:

- Resultatet ska vara minst 2% av skatteintäkter, skatteutjämning och generella statsbidrag (ca 40 mkr)
- Soliditeten ska öka
- Nämndernas budgetavvikelse ska vara noll eller positiv
- För affärsdrivande verksamheter ska avgiftsfinansieringsgraden över tid vara 100%. Skulden till skattekollektivet får uppgå till 15% av omsättningen, under kort tid 25%.

Samtliga finansiella mål nås.

Renhållningsverksamheten redovisar ett betydande underskott för 2015. Taxan har höjts 2016.

### 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 uppfyllda</i>	<i>Inte uppfyllda</i>	<i>Indikatorer positiv trend</i>	<i>Delvis uppfyllda</i>	<i>Ej avstämt</i>	<i>Summa</i>
En hållbar kommun	5	3		1	2	11
Inflytande och dialog	1			2	1	4
Omsorg och trygghet		2	2	1		5
Livslångt lärande		2	2	1	1	6
Ledarskap och medarbetarskap	1			1		2
Resurshushållning	1			1	1	3
<b>Totalt</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>31</b>

#### *Redovisning för styrelser och nämnder*

	<i>Antal uppfyllda</i>	<i>Inte uppfyllda</i>	<i>Delvis uppnådda</i>	<i>Ej mätta</i>	<i>Summa</i>
Kommunstyrelse	3		2	1	6
Överförmyndarnämnd	-	-	-	-	-
Utbildningsnämnd	-	3	-	-	3
Vård- och omsorgsnämnd	-	-	-	-	-
Kultur- och fritidsnämnden	1	-	3	1	5
Socialnämnd	2	3	-	-	5
Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnd	1	-	1	1	3
Näringslivsnämnd	-	1	-	2	3
Teknisk nämnd	1	1	1	-	3
<b>Totalt</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>28</b>

Spridningen är även i år stor vad gäller måluppfyllelsen. Knappt 30 procent av samtliga mål är uppfyllda. Ungefär lika många mål är inte uppfyllda. Vi bedömer att resultatet inte är förenligt med fullmäktiges mål.

## 9. Resultaträkning

### 9.1 Nyckeltal

#### *Kommunen*

<i>Belopp i mkr</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
Verksamhetens nettokostnader	-1 903	-1 865	-1 709	-1 681	-1 650
Varav jämförelsestörande	23	7	59	41	2
<i>Förändring i % jämfört med föregående år exkl jämförelsestörande</i>	<i>2,9%</i>	<i>5,5%</i>	<i>2,7%</i>	<i>4,2%</i>	<i>2,6%</i>
Skatteintäkter och statsbidrag	2 028	1 944	1 889	1 801	1 736
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	<i>4,3%</i>	<i>2,9%</i>	<i>4,9%</i>	<i>3,7%</i>	<i>4,5%</i>
Finansnetto	-24	-31	-38	-39	-47
Jämförelsestörande fin post	-	-	-19	-	-
Resultat	100	48	124	81	39
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och statsbidrag	95,0%	97,5%	93,5%	95,5%	95,2%

Kommunens budget var ett överskott på +25 mkr. Det slutliga utfallet blev ett överskott på +100 mkr. Resultatet är således ett mycket bra utfall. Jämfört med 2014 har resultatet exklusive jämförelsestörande poster ökat från +41 mkr till +77 mkr.

Verksamhetens nettokostnader uppgick för Värmdö till 46.305 kr per invånare. Genomsnittet för Stockholmskommunerna ligger på 46.208 kr per invånare.

#### *Kommunkoncernen*

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

<i>Belopp i mkr</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
Resultat före extraordnåra poster och skatt	119	60	130	98	51

## 9.2 Jämförelse med budget och prognos

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Utfall</i> <i>151231</i>	<i>Prognos</i> <i>151231</i>	<i>Budget</i> <i>151231</i>
Verksamhetens nettokostnader	-1 903	-1 960	-1 967
Skatteintäkter	1 861	1 862	1 865
Statsbidrag och utjämning	167	165	165
Finansnetto	-24	-32	-38
Resultat	100	34	24

Utfallet är betydligt bättre än både budget och prognos. I förhållande till budget finns jämförelsestörande poster på 23 mkr. Övrigt överskott mot budget på ca 50 mkr förklaras delvis av ej nyttjade centrala reserver och senarelagda projekt och investeringar.

## 9.3 Nämndernas utfall mot budget

Av nämndernas driftsredovisning framgår att den totala avvikelserna för de skattefinansierade verksamheterna är +6 mkr. Större avvikelser noteras för:

- Kommunstyrelse +22 mkr (2014: +17 mkr)
- Utbildningsnämnd, +11 mkr (-16 mkr)
- Kultur- och fritidsnämnd +11 mkr (+4 mkr)
- Vård- och omsorgsnämnd, -40 mkr (-7 mkr)

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

*Utbildningsnämndens* överskott har uppkommit genom volymavvikelser.

*Kultur- och fritidsnämndens* överskott är effekter av senarelagda investeringar och projekt.

*Vård- och omsorgsnämndens* underskott är hänförligt till olika områden; högre personalkostnader för verksamheter i egen regi, fler och dyrare externa placeringar för brukare med funktionshinder och högre kostnader för särskilt boende.

## 9.4 VA-verksamhet

VA-verksamhet har intäkter på 100 mkr varav taxor och avgifter 76 mkr.

VA-kollektivet redovisar ett överskott på 2 mkr för 2015. Det ackumulerade underskottet har därmed minskat till -4 mkr.

## 9.5 Renhållning

Renhållningen har intäkter på 71 mkr varav taxor och avgifter 68 mkr.

Renhållningskollektivet redovisar ett underskott på 11 mkr för 2015. Det ackumulerade underskottet uppgår därefter till -16 mkr. Taxan har höjts 2016.

## 10. Balansräkning

### 10.1 Nyckeltal kommunen

Belopp i mkr	2015	2014	2013	2012	2011
Balansomslutning	3 679	3 383	3 208	3 097	2 745
Redovisat eget kapital	1 007	907	860	736	672
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	454	338	268	180	117
<i>Soliditet redovisad</i>	<i>27%</i>	<i>27%</i>	<i>27%</i>	<i>24%</i>	<i>24%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	<i>12%</i>	<i>10%</i>	<i>8%</i>	<i>6%</i>	<i>4%</i>
Anläggningstillgångar	3 160	2 972	2 769	2 665	2 356
Omsättningstillgångar	519	410	439	432	389
Avsättningar	219	203	185	170	149
Långfristiga skulder	2 019	1 853	1 742	1 776	1 528
Kortfristiga skulder	434	420	421	415	396
<i>Balanslikviditet</i>	<i>120%</i>	<i>98%</i>	<i>104%</i>	<i>104%</i>	<i>98%</i>

Kommunen redovisar ett eget kapital på 454 mkr med hänsyn tagen till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder vilket motsvarar en soliditet på 12%. Genomsnittet för kommuner i Stockholms ligger på ca 27%.

Likviditetsmättet är bättre 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	2015	2014	2013	2012	2011
Balansomslutning	5 178	4 157	3 972	3 898	3 508
Redovisat eget kapital	1 859	1 043	988	862	786
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	1 307	474	396	307	231
Soliditet redovisad	36%	25%	25%	22%	22%
Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder	25%	11%	10%	8%	7%
Anläggningstillgångar	3 852	3 659	3 452	3 350	3 042
Omsättningstillgångar	1 326	498	520	548	467
Långfristiga skulder	2 607	2 451	2 336	2 375	2 142
Kortfristiga skulder	487	455	461	489	423
Balanslikviditet	272%	109%	113%	112%	110%

Koncernens eget kapital har ökat väsentligt genom försäljningen av 49% i Värmdöbestäder. Som en effekt av försäljningen har både soliditet och likviditet förbättrats avsevärt. Soliditeten inräknat de pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse är nu i nivå med genomsnittet bland Stockholmskommuner.

## 11. Investeringsredovisning

Av årsredovisningens investeringsredovisning framgår att årets investeringar netto uppgår till 295 mkr mot budget 940 mkr. Tekniska nämnden svarar för 189 mkr av årets investeringar, varav taxefinansierad del 82 mkr, medan kommunstyrelsen investerat för 97 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 2015 gett ett överskott på +175 mkr. Nettoinvesteringar uppgår till -295 mkr. Finansieringsverksamheten har ett netto på +197 mkr. Kommunens förändring av likvida medel uppgår därmed till +77 mkr. Av koncernens kassaflödesanalys kan utläsas att årets kassaflöde uppgår till +793 mkr vilket till största delen förklaras av försäljningen av 49% av aktierna i Värmdöbestäder.

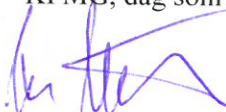
### 13. Sammanställd redovisning

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.

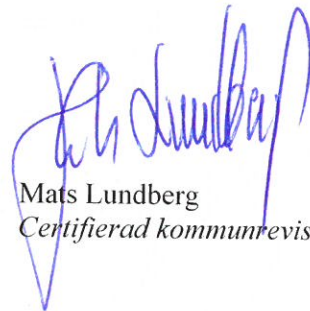
I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen det helägda bolaget Kommunhuset i Värmdö AB med dotterbolagen Värmdöbestäder AB, Gustavsbergsbadet AB, Värmdö Hamnar AB och Gustavsbergs Porslinsmuseum AB (vilande).

Koncernens resultat är 14 mkr högre än kommunens resultat. Koncernens eget kapital har dock ökat 716 mkr mer än kommunens, vilket åstadkommits genom försäljningen av 49% av aktierna i Värmdöbestäder.

KPMG, dag som ovan



Bo Ädel  
Auktoriserad revisor



Mats Lundberg  
Certifierad kommunrevisor

# Granskningsrapport för år 2015

Till bolagsstämman i **Värmdöbstäder AB**

Organisationsnummer 556476-2176

Vi, av fullmäktige i Värmdö kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat bolagets verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Under 2015 har vår granskning varit översiktlig. Med den information som undertecknade dock har bedömer vi att bolagets verksamhet skötts 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.

Gustavsberg 14 april 2016



Ingela Thalén



Juhani Inkinen

Av fullmäktige i Värmdö kommun utsedda lekmannarevisorer

# Granskningsrapport för år 2015

Till bolagsstämman i **Gustavsbergbadet AB**

Organisationsnummer 556519-0963

Vi, av fullmäktige i Värmdö kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat bolagets verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Under 2015 har vår granskning varit översiktlig. Med den information som undertecknade dock har bedömer vi att bolagets verksamhet skötts 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.

Gustavsberg 14 april 2016



Carl Einar Lax



Torbjörn Andersson

Av fullmäktige i Värmdö kommun utsedda lekmannarevisorer

# Granskningsrapport för år 2015

Till bolagsstämman i **Kommunhuset i Värmdö AB**

Organisationsnummer 556736-3907

Vi, av fullmäktige i Värmdö kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat bolagets verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

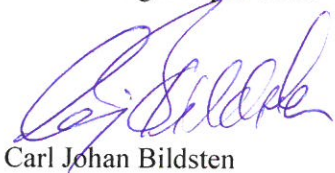
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Under 2015 har vår granskning varit översiktlig. Med den information som undertecknade dock har bedömer vi att bolagets verksamhet skötts 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.

Gustavsberg 14 april 2016



Carl Johan Bildsten



Torbjörn Andersson

Av fullmäktige i Värmdö kommun utsedda lekmannarevisorer

# Granskningsrapport för år 2015

Till bolagsstämman i **Värmdö Hamnar AB**

Organisationsnummer 556649-8068

Vi, av fullmäktige i Värmdö kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat bolagets verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

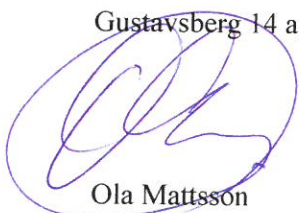
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.


Under 2015 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.

Gustavsberg 14 april 2016



Ola Mattsson



Sören Björlin

Av fullmäktige i Värmdö kommun utsedda lekmannarevisorer