

Handläggare
Hans Ivarsson
Sektorn för ekonomi och uppföljning

Diarienummer
2018KS/0269

Kommunstyrelsen

Årsredovisningar 2017 för kommunen och de kommunala bolagen

Förslag till beslut

1. Värmdö kommuns årsredovisning för 2017 godkänns och balans-och resultaträkning fastställs.
2. Kommunfullmäktige noterar årsredovisningarna för kommunens hel- och delägda bolag; Kommunhuset i Värmdö AB, Gustavsbergbadet AB, Gustavsbergs Porslinsmuseum AB, VärmdöBostäder AB, samt Värmdö Hamnar AB.
3. Kommunstyrelsens beslut gällande prövning av de kommunala bolagens verksamhet avseende kompetens- och ändamålsenlighet anmäls.
4. Verksamheterna i kommunens hel- och delägda aktiebolag bedöms under år 2017 ha bedrivits i förenlighet med de ändamål som kommunfullmäktige fastställt samt inom de kommunala befogenheterna enligt kommunallagen.
5. Kommunstyrelsens ordförande utses, med styrelsens 1:e vice ordförande som ersättare, till ombud vid de hel- och delägda kommunala bolagens årsstämmor 2018.
6. Ombudet vid de hel- och delägda kommunala bolagens årsstämmor får i uppdrag att vid respektive årsstämma 2018 rösta i enlighet med av revisorerna tillstyrkta förslag beträffande
 - fastställelse av resultat- och balansräkningar,
 - disposition av bolagets fria kapital enligt den fastställda balansräkningen, samt
 - ansvarsfrihet för styrelsens ledamöter och verkställande direktören för 2017 års förvaltning.
7. Vård- och omsorgsnämndens äskande om tillskott om 19,7 mnkr, motsvarande beräknat underskott 2017, avslås.

Beslutsnivå

- 1 – 3 Kommunfullmäktige
4 – 7 Kommunstyrelsen

Sammanfattning

Av Värmdö kommuns årsredovisning för 2017 framgår att kommunen redovisar ett positivt resultat för året om + 64 mnkr. Det är markant svagare än 2016, ändå uppnås med god marginal det finansiella målet om ett resultat om minst + 1 procent, däremot nås inte uppsatta mål rörande soliditet respektive budgetföljsamhet. KIVAB-koncernens resultat uppgår till 18,0 mnkr, vilket är knappt 60 mnkr lägre än 2016. Resultatförsämringen ska huvudsakligen förklaras av att VärmdöBostäder AB under 2016 återförde 65 mnkr av tidigare genomförda

Diarienummer
2018KS/0269

fastighetsnedskrivningar. Vård- och omsorgsnämnden har i samband med BUP 2 hemställt om ekonomiskt tillskott motsvarande beräknat underskott, - 19,7 mnkr, förvaltningen föreslår att hemställan avslås.

Ärendebeskrivning

Kommunen

Värmdö kommun redovisar ett positivt resultat för 2017, + 64 mnkr, ett markant svagare resultat än föregående år, + 157 mnkr. Utfallet överträffar dock med marginal det budgeterade resultatet, som var ca 25 mnkr, och därmed även resultatmålet om 1 %.

År 2017 präglades av mycket omfattande investeringar, 550 mnkr, den högsta investeringsnivån någonsin och 170 mnkr mer än år 2016. Finansieringen har till betydande del skett med lån, låneskulden ökade under året med 281 mnkr till 1 860 mnkr (inklusive utlåning från Kivab). Det har bidragit till att soliditeten har sjunkit med 1,7 procentenheter till 28,1 procent, därmed uppnås inte målet att soliditeten ska öka.

Målsättningen är att nämnderna ska redovisa ekonomiskt utfall i nivå med budget eller bättre. För 2017 visar emellertid nämnderna sammantaget budgetunderskott, om än ganska måttligt, - 2,1 mnkr. Några nämnder redovisar kraftiga underskott jämfört med budget

Utifrån kommunfullmäktiges inriktningsmål har nämnderna upprättat effektmål. Dessa följs upp i årsredovisningen, dels på nämndnivå (kvalitativ bedömning) dels på kommunövergripande nivå (kvantitativ), dvs den speglar antalet nämndmål (kopplade till inriktningsmål) som uppfyllts. Till årsredovisningen bifogas en bilaga, avseende verksamhetsuppföljning, omfattande uppföljning av inriktnings- och effektmål samt uppdrag.

Hemställan från vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämndens prognos i BUP 2 visade ett underskott för hela året, 2017, om - 19,7 mnkr. I samband med behandlingen av prognosen har nämnden hemställt hos kommunstyrelsen om ett tillskott i paritet med det beräknade underskottet,

Förvaltningen understryker att i Värmdö kommun avvägs och fastställs budget och ramar i den årsbudget fullmäktige debatterar och beslutar om inför budgetåret. En budgetrevidering sker årligen (på våren), den är dock i allt väsentligt begränsad till budgettekniska justeringar och är inte menad för budgetförstärkningar i mera generell mening. Befarade underskott inom en nämnd måste i första hand mötas med ett aktivt agerande och åtgärder för att komma till rätta med underskotten. Att täcka underskott genom tilläggsanslag under löpande budgetår, eller i bokslut, skulle innebära en ny princip och är inte en idealisk metod för att förbättra budgetdisciplinen. Det är bättre att budgetavvikelser synliggörs och analyseras noga i bokslut.

En betydande andel av nämndens underskott återfinns inom utförardelen (verksamheten i egen regi), vars ekonomiska utrymme styrs av de pengnivåer som har fastställts av kommunfullmäktige. En höjning av nämndens budgetram under löpande budgetår skulle således även behöva knytas till justering av dessa ersättningar (vilket också skulle beröra fristående verksamheter). Förvaltningen anser i stället att eventuella överväganden om höjning av peng för någon verksamhet bör, liksom tidigare, göras i årsbudgeten; där kan

Diarienummer
2018KS/0269

resursbehovet avvägas relativt andra verksamheters behov och kommunens sammanlagda finansiella utrymme.

Förvaltningen föreslår, mot bakgrund av vad som anförts, att vård- och omsorgsnämnden hemställan om tillskott för år 2017 avslås.

Bolagen

De kommunala bolagen har inkommit med sina årsredovisningar för 2017, inför godkännande av respektive bolags årsstämma.

KIVAB-koncernens resultat uppgår till 18,0 mnkr, vilket är knappt 60 mnkr lägre än 2016. Resultatförsämringen förklaras huvudsakligen av att VärmdöBostäder AB under 2016 återförde 65 mnkr av tidigare genomförda fastighetsnedskrivningar. Investeringarna i koncernen uppgick till 75 mnkr (2016: 32,4 mnkr). Soliditeten minskade med 0,8 procentenheter till 55,2 %.

I samband med hanteringen av bolagens årsredovisningar prövar kommunstyrelsen, i enlighet med kommunallagens 6 kap 9 §, huruvida den verksamhet som bedrivits i de kommunala bolagen bedöms ha varit i förenlighet med de ändamål som kommunfullmäktige fastställt samt inom de kommunala befogenheterna enligt kommunallagen. Härutöver ankommer det på kommunstyrelsen (enligt reglemente för kommunstyrelsen, avsnitt 6) att ge direktiv åt kommunens utsedda ombud vid bolagsstämmor.

Bedömning

Värmdö kommuns årsredovisning samt balans- och resultaträkning föreslås godkännas respektive fastställas.

Verksamheterna i kommunens hel- och delägda aktiebolag bedöms under år 2017 ha bedrivits i förenlighet med de ändamål som kommunfullmäktige fastställt samt inom de kommunala befogenheterna enligt kommunallagen.

Kommunstyrelsens ordförande föreslås utses, med styrelsens 1:e vice ordförande som ersättare, till ombud vid de hel- och delägda kommunala bolagens årsstämmor 2018.

Ombudet vid de hel- och delägda kommunala bolagens årsstämmor föreslås få i uppdrag att vid respektive årsstämma 2018 rösta i enlighet med av revisorerna tillstyrkta förslag beträffande

- fastställelse av resultat- och balansräkningar,
- disposition av bolagets fria kapital enligt den fastställda balansräkningen, samt
- ansvarsfrihet för styrelsens ledamöter och verkställande direktören för 2017 års förvaltning.

Diarienummer
2018KS/0269

Vidare föreslås att kommunfullmäktige noterar årsredovisningarna för kommunens hel- och delägda bolag, samt att kommunstyrelsens beslut gällande prövning av de kommunala bolagens verksamhet avseende kompetens- och ända

Ekonomiska konsekvenser

Kommunens respektive bolagens årsredovisningar ger, som sådana, inte några direkta ekonomiska konsekvenser, däremot beskriver de kommunens och bolagens ekonomi, bl a ekonomiskt resultat, soliditet, låneskuld samt budgetföljsamhet.

Konsekvenser för miljön

Årsredovisningen följer bl a upp Värmdö kommuns inriktningsmål En hållbar kommun och Resurshushållning.

Konsekvenser för medborgarna

I kommunens årsredovisning följs bl a upp Värmdö kommuns inriktningsmål Inflytande och dialog, Omsorg och trygghet samt Livslångt lärande för livet och arbetslivet.

Vidare möjliggör ärendet för kommunens medlemmar att ställa bolagens verksamheter under kommunalrättslig bedömning. Bolagens beslut fattas formellt enligt aktiebolagslagen och kan därför inte underställas laglighetsprövning. Eventuella fränsteg i bolagen från ändamål och befogenheter kan dock prövas indirekt genom att på vanligt sätt överklaga kommunstyrelsens prövningsbeslut.

Konsekvenser för barn

Förslaget till beslut har inga direkta konsekvenser för barn utöver vad som redovisas under konsekvenser för medborgarna.

Ärendets beredning

Inom förvaltningsorganisationen och bolagen har sedan årsskiftet pågått arbete med bokslut och årsredovisningar. Nämnderna har behandlat verksamhetsberättelser, respektive bolagsstyrelse har behandlat årsredovisning. Ärendet har samordnats och beretts av sektorn för ekonomi och uppföljning samt sektorn för administration, ledning och service. Samtliga bokslut och årsredovisningar har granskats av revisorer. Kommunens årsredovisning kommer att behandlas av kommunrevisorerna efter KS behandling av årsredovisningen, inför fullmäktiges behandling.

Handlingar i ärendet

Nr	Handling	Biläggs/Biläggs ej
1	Värmdö kommuns årsredovisning 2017	Biläggs
2	Verksamhetsuppföljning 2017; uppföljning av uppdrag samt inriktnings- och effektmål	Biläggs
3	Årsredovisning 2017 för Kommunhuset i Värmdö AB	Biläggs
4	Årsredovisning 2017 för Gustavsbergbadet AB	Biläggs
5	Årsredovisning 2017 för Värmdö Hamnar AB	Biläggs

Diarienummer
2018KS/0269

- 6 Årsredovisning 2017 för VärmdöBosätder AB Biläggs
- 7 Årsredovisning 2017 för Gustavsbergs Porslinsmuseum AB Biläggs
- 8 Vård- och omsorgsnämnden, BUP 2, äskande om tillskott Biläggs

Camilla Broo
Kommundirektör

Petra Asplund Eriksson
Sektorchef ekonomi och uppföljning