

Ekonomisk sammansättning

Resultaträkning

Tkr	Not	Utfall Kommunen 2017	Utfall Kommunen 2016	Utfall Koncernen 2017	Utfall Koncernen 2016
Verksamhetens intäkter	Not 1	782 447	762 047	892 130	868 712
Jämförelsestörande intäktsposter	Not 2	8 051	30 766	8 051	30 766
Verksamhetens kostnader	Not 3	-2 800 334	-2 674 794	-2 878 566	-2 743 997
Jämförelsestörande kostnadsposter	Not 2	–	-60	–	-60
Avskrivningar	Not 4	-109 666	-95 830	-129 003	-81 000
Verksamhetens nettokostnader		-2 119 502	-1 977 871	-2 107 388	-1 925 579
Skatteintäkter	Not 5	2 014 083	1 975 133	2 014 083	1 975 133
Bidrag från utjämningsystemen och generella statliga bidrag inklusive fastighetsavgift	Not 6	232 164	226 081	232 164	226 081
Avgifter i utjämningsystemen	Not 7	-34 452	-42 668	-34 452	-42 668
Finansiella intäkter	Not 8	5 363	5 992	1 982	2 705
Finansiella kostnader	Not 9	-33 808	-29 490	-24 724	-27 015
Resultat efter skatter och finansnetto		63 848	157 177	81 665	208 657
Uppskjuten skatt		–	–	-1 876	-10 470
Skatt		–	–	-2 104	-1 059
Årets resultat	Not 10	63 848	157 175	77 685	197 128



Betalningsflödesrapport

Tkr	Kommunen 2017	Kommunen 2016	Koncernen 2017	Koncernen 2016
Den löpande verksamheten				
Årets resultat	63 848	157 175	77 685	197 128
<i>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet</i>				
Avskrivningar	109 666	95 830	129 003	81 000
Minskning / Ökning av avsättningar	15 928	14 331	15 928	14 331
Minskning / Ökning av uppskjuten skatt	–	–	1 899	6 680
Effekt av avskrivning på uthyrd exploateringsfastighet	-111	-111	-118	-118
Effekt av nedskrivning av anläggningstillgångar	19	-547	19	-433
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	189 350	266 678	224 416	298 588
Förändring i rörelsekapital				
Förändring av fordringar	-17 500	-51 647	-22 245	-54 724
Förändring av lager och exploateringsfastigheter	165	-12 998	120	-13 171
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-17 335	-64 645	-22 125	-67 895
Investeringsverksamheten				
Förvärv immateriella och materiella anläggningstillgångar	-549 766	-380 260	-590 500	-398 761
Försäljningsinkomster och bidrag materiella anläggningstillgångar	585	27 858	1 829	29 390
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-549 181	-352 402	-588 671	-369 371
Finansieringsverksamheten				
Förändring av finansiella tillgångar	7 087	7 806	525	5 121
Förändring av nettolåneskuld	383 587	71 808	408 320	-631 719
Nettoinvestering i aktier och andelar	-9 603	–	-9 623	40
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	381 071	79 614	399 222	-626 558
Total kassaflöde	3 905	-70 755	12 842	-765 236
Likvida medel vid årets början	82 383	153 138	136 747	901 983
Likvida medel vid årets slut	86 288	82 383	149 589	136 747
Förändring i kassa enligt BR	3 905	-70 755	12 842	-765 236

Balansräkning

Tkr	Not	Utfall Kommunen 2017	Utfall Kommunen 2016	Utfall Koncernen 2017	Utfall Koncernen 2016
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	Not 11	8 460	12 475	8 509	12 540
Mark, fastigheter och anläggningar	Not 12	2 707 958	2 541 164	3 270 752	3 104 389
Övervärde på fastigheter	Not 13	–	–	5 938	6 238
Maskiner och inventarier	Not 14	49 220	45 883	58 158	55 934
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen	Not 15	9 852	1 049	9 852	1 049
Pågående nyanläggningar	Not 16	815 623	550 935	854 147	567 439
Finansiella anläggningstillgångar	Not 17	260 298	257 782	56 156	47 058
Summa anläggningstillgångar		3 851 411	3 409 288	4 263 512	3 794 647
Omsättningstillgångar					
Lager och exploateringsfastigheter	Not 18	118 682	118 847	156 943	157 063
Övriga kortfristiga fordringar	Not 19	329 145	311 644	327 092	304 847
Kassa och bank		86 288	82 383	149 589	136 747
Summa omsättningstillgångar		534 115	512 874	633 624	598 657
Summa tillgångar		4 385 526	3 922 162	4 897 136	4 393 304
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital	Not 20	1 169 389	1 012 214	2 000 962	1 803 834
Årets resultat	Not 20	63 848	157 175	77 685	197 128
Summa eget kapital		1 233 237	1 169 389	2 078 647	2 000 962
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	Not 21	248 991	233 063	248 991	233 063
Avsättning för uppskjuten skatt		–	–	14 909	13 010
Summa avsättningar		248 991	233 063	263 900	246 073
Skulder					
Långfristiga skulder	Not 22	2 410 290	2 055 605	2 019 543	1 641 906
Kortfristiga skulder	Not 23	493 008	464 105	535 046	504 363
Summa skulder		2 903 298	2 519 710	2 554 589	2 146 269
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		4 385 526	3 922 162	4 897 136	4 393 304
STÄLLDA SÄKERHETER					
Fastighetsinteckningar		Inga	Inga	255 409	166 463
Medfinansiering ombyggnad Slussen		83 000	83 000	83 000	83 000
ANSVARSFÖRBINDELSER					
Borgensengagemang	Not 24	147 608	282 931	30 698	31 036
Pensionsförpliktelser	Not 25	524 007	533 823	524 007	533 823

Kommunen Driftredovisning

Nämnd/styrelse Tkr	Intäkter		Kostnader		Netto	
	Redovisning	Avvikelse mot budget	Redovisning	Avvikelse mot budget	Redovisning	Avvikelse mot budget
Kommunfullmäktige	–	–	6 944	120	6 944	120
Överförmyndarnämnd	-2 702	-609	6 092	255	3 391	-355
Kommunstyrelse	-116 183	14 238	252 535	13 038	136 352	27 276
Utbildningsnämnd	-1 040 596	15 202	2 164 949	-1 894	1 124 353	13 308
Vård- och omsorgsnämnd	-337 564	-28 302	795 711	9 302	458 147	-19 000
Kultur- och fritidsnämnd	-58 812	1 865	166 146	4 456	107 334	6 320
Socialnämnd	-151 347	-10 947	359 257	-26 054	207 910	-37 001
Näringslivsnämnd	-48 506	6 515	81 342	2 402	32 836	8 917
Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnd	-34 078	2 224	40 099	-707	6 021	1 517
Teknisk nämnd, skattefinansierad	-253 200	22 448	295 820	-25 696	42 620	-3 248
VA, taxefinansierad	-105 472	-4 852	105 472	-1 077	0	-5 929
Renhållning, taxefinansierad	-73 819	3 234	73 819	724	0	3 958
Summa nämnder/styrelser inkl VA och Renhållning	-2 222 278	21 015	4 348 185	-25 131	2 125 907	-4 116
Finansiering	-2 323 630	12 578	133 874	28 207	-2 189 756	40 785
TOTALT	-4 545 908	33 593	4 482 059	3 076	-63 849	36 669

Kommunen Investeringsredovisning

Nämnd/styrelse Tkr	Netto	Årets budget (inkl överföring av oförbrukade budgetmedel)	Resterande budgetmedel
Kommunstyrelse	130 678	581 992	478 005
Utbildningsnämnd	12 040	22 462	10 422
Vård- och omsorgsnämnd	1 812	0	-1 812
Kultur- och fritidsnämnd	11 009	55 578	44 569
Socialnämnd	0	0	0
Näringslivsnämnd	0	0	0
Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnd	0	0	0
Teknisk nämnd, skattefinansierad	171 107	405 129	234 022
Teknisk nämnd, VA	221 242	350 992	129 750
Teknisk nämnd, RH	2 126	13 195	11 069
Summa investeringar	550 014	1 429 348	906 025

Noter

Noter resultaträkning

Tkr	Kommunen 2017	Kommunen 2016	Koncernen 2017	Koncernen 2016
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Verksamhetens intäkter enligt driftsredovisning	2 222 278	2 172 781	883 915	855 813
<i>Avgår:</i>				
Interna förvaltningsersättningar	-1 456 405	-1 429 219	–	–
Verksamhetens externa intäkter	765 873	743 562	883 915	855 813
<i>vilka består av:</i>				
Försäljningsmedel	12 886	14 878	16 494	18 335
Taxor och avgifter	279 676	256 249	290 479	263 100
Hyror & arrenden	81 645	72 364	166 053	157 442
Bidrag	250 427	267 651	265 845	285 166
Försäljning av verksamheter	140 948	132 222	141 172	131 572
Försäljning av anläggningstillgångar	291	193	3 872	193
Finansiella intäkter	–	5	–	5
<i>Tillkommer finansförvaltningens poster:</i>				
Statsbidrag maxtaxan	13 262	15 128	–	–
Statsbidrag kvalitetssäkring	2 510	2 583	–	–
Övriga intäkter	511	478	7 924	12 605
Finansiella intäkter	291	296	291	294
Verksamhetens externa intäkter	782 447	762 047	892 130	868 712
Not 2 Jämförelsestörande poster				
Vinst / Förlust vid exploateringsfastighetsförsäljning	–	-60	–	-60
Vinst / Förlust vid fastighetsförsäljning	1 822	23 914	1 822	23 914
Gatukostnadsersättningar	6 229	6 852	6 229	6 852
Summa	8 051	30 706	8 051	30 706
Not 3 Verksamhetens kostnader				
Verksamhetens kostnader	-4 348 185	-4 175 239	-2 878 566	-2 743 997
<i>Avgår verksamhetskostnader som särredovisas:</i>				
Interna förvaltningskostnader	1 465 983	1 435 080	–	–
Avskrivning på anläggningstillgångar	109 666	95 830	–	–
Pensionskostnad redovisad på verksamheterna	53 653	50 533	–	–
Löneskatt på årets pensionskostnad	12 630	12 022	–	–
Verksamhetens externa kostnader	-2 706 253	-2 581 774	-2 878 566	-2 743 997
<i>vilka består av:</i>				
Kostnader – utgifter	-959 820	-1 057 393	-997 966	-1 102 887
Kostnader för arbetskraft	-1 274 292	-1 244 557	-1 403 844	-1 359 047
Övriga verksamhetskostnader	-471 702	-278 789	-476 317	-281 028
Finansiella kostnader	-439	-1 035	-439	-1 035
Förändring av pensionsskuld	-59 085	-58 570	–	–
Löneskatt på pensionsskuld förändring	-15 152	-14 557	–	–

Not 3 fortsätter på nästa sida

fortsättn. Not 3

Tkr	Kommunen 2017	Kommunen 2016	Koncernen 2017	Koncernen 2016
Finansförvaltningens poster:				
Övriga kostnader	-951	-919	–	–
Personalkostnader	63	68	–	–
Utbetalade pensioner, premier	-25 989	-25 658	–	–
Löneskatt på pensioner, premier	-6 287	-6 231	–	–
Förutbetalda kostnader avs omställningsförsäkring KOM-KL	–	70	–	–
Upparbetad ej uttagen semester, ej redovisad på verksamheterna	–	–	–	–
Förändring övertidsskuld, ej redovisad på verksamheterna	–	–	–	–
Interna förda till investeringsredovisning	13 320	12 777	–	–
Verksamhetens externa kostnader	-2 800 334	-2 674 794	-2 878 566	-2 743 997
Not 4 Avskrivningar				
Avskrivning på förvärvade immateriella tillgångar	-2 353	-3 869	-2 369	-3 885
Årets avskrivning mark, fastigheter och anläggningar	-79 265	-74 079	-96 920	-90 831
Årets avskrivning maskiner och inventarier	-15 674	-14 729	-17 333	-16 360
Årets avskrivning förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen	-831	-1 055	-831	-1 055
Avskrivning av uthyrd exploateringsfastighet	-111	-111	-118	-117
Utrangeringar	-11 432	-1 987	-11 432	-1 987
Återföring av tidigare nedskrivning	–	–	–	33 235
Summa	-109 666	-95 830	-129 003	-81 000
Not 5 Skatteintäkter				
Kommunalskatt	2 020 430	1 981 877	2 020 430	1 981 877
Skatteavräkning	-6 347	-6 744	-6 347	-6 744
Summa	2 014 083	1 975 133	2 014 083	1 975 133
Not 6 Bidrag från utjämningsystemen och generella statliga bidrag inklusive fastighetsavgift				
Bostadsbyggnadsbidrag	10 329	7 979	10 329	7 979
Inkomstutjämningsbidrag	13 179	11 684	13 179	11 684
Flyktingbidrag	8 018	3 562	8 018	3 562
Kostnadsutjämningsbidrag	97 773	108 109	97 773	108 109
Kommunal fastighetsavgift	102 865	94 747	102 865	94 747
Summa	232 164	226 081	232 164	226 081
Not 7 Avgifter i utjämningsystemen				
Regleringsavgift	-408	-1 403	-408	-1 403
Avgift till LSS-utjämning	-34 044	-41 265	-34 044	-41 265
Summa	-34 452	-42 668	-34 452	-42 668

Tkr	Kommunen 2017	Kommunen 2016	Koncernen 2017	Koncernen 2016
Not 8 Finansiella intäkter				
Räntor på utlämnade medel till koncernföretag	2 891	2 620	–	–
Övriga räntor på utlämnade medel	109	96	473	96
Övriga finansiella intäkter från koncernföretag	900	1 400	–	–
Övriga finansiella intäkter	1 463	1 876	1 509	2 609
Summa	5 363	5 992	1 982	2 705
Not 9 Finansiella kostnader				
Ränta på långa skulder	-28 766	-27 436	-19 442	-24 728
Ränta årets pensionsskuld	-4 912	-1 999	-4 912	-1 999
Övriga räntekostnader	-130	-55	-370	-288
Summa	-33 808	-29 490	-24 724	-27 015
Not 10 Kommunallagens balanskrav				
Årets resultat enligt resultaträkningen	63 848	157 175	–	–
- avgår realisationsvinster	-8 051	-30 706	–	–
Justerat resultat	55 797	126 469	–	–

Noter balansräkning

Tkr	Kommunen 2017	Kommunen 2016	Koncernen 2017	Koncernen 2016
Not 11 Immateriella anläggningstillgångar				
Förvärvade immateriella anläggningstillgångar				
Ingående värde	7 739	8 940	7 804	9 021
Överföring från pågående nyanläggningar	36	2 668	36	2 668
Årets utrangering	-3 172	–	-3 172	–
Avskrivningar	-2 353	-3 869	-2 369	-3 885
Bokfört värde förvärvade immateriella anläggningstillgångar	2 250	7 739	2 299	7 804
Ledningsrätter				
Ingående värde	4 736	3 111	4 736	3 111
Årets investering	1 474	1 625	1 474	1 625
Omrubricering	–	658	–	–
Rättning av fel	–	–	–	0
Bokfört värde förvärvade immateriella tillgångar	6 210	4 736	6 210	4 736
BOKFÖRT VÄRDE TOTALT IMMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	8 460	12 475	8 509	12 540
IMMATERIELLA TILLGÅNGAR				
Förvärvade immateriella tillgångar				
Kommunövergripande system				
Anskaffningsvärde	22 575	22 575	22 575	22 575
Ackumulerade avskrivningar	-20 747	-19 126	-20 747	-19 126
Ackumulerade nedskrivningar	–	–	–	–
Bokfört värde	1 828	3 449	0	3 449
<i>Avskrivningstid</i>	<i>4-10 år</i>	<i>4-10 år</i>	<i>4-10 år</i>	<i>4-10 år</i>

Not 11 fortsätter på nästa sida

fortsättn. Not 11

Tkr	Kommunen 2017	Kommunen 2016	Koncernen 2017	Koncernen 2016
Verksamhetsstödande system				
Anskaffningsvärde	6 818	6 782	6 883	6 863
Ackumulerade avskrivningar	-6 583	-6 240	-6 599	-6 256
Ackumulerade nedskrivningar	–	–	–	–
Bokfört värde	235	542	284	607
<i>Avskrivningstid</i>	<i>3-10 år</i>	<i>3-10 år</i>	<i>3-10 år</i>	<i>3-10 år</i>
Kartsystem				
Anskaffningsvärde	4 388	10 348	4 388	10 348
Ackumulerade avskrivningar	-4 202	-6 600	-4 202	-6 600
Ackumulerade nedskrivningar	–	–	–	–
Bokfört värde	186	3 748	186	3 748
<i>Avskrivningstid</i>	<i>3-5 år</i>	<i>3-5 år</i>	<i>3-5 år</i>	<i>3-5 år</i>
Ledningsrätter				
Anskaffningsvärde	6 210	4 736	6 210	4 736
Ackumulerade nedskrivningar	–	–	–	–
Bokfört värde	6 210	4 736	6 210	4 736
<i>Ej avskrivningsbar tillgång</i>				
<i>Linjär avskrivning tillämpas för förvärvade immateriella tillgångar.</i>				
<i>Ledningsrätter bedömts inte minska i värde och avskrivs ej.</i>				
Not 12 Mark, fastigheter och anläggningar				
Ingående värde	2 541 164	2 499 605	3 104 389	3 034 538
Överföring från pågående nyanläggningar	247 669	121 039	256 541	127 876
Årets inköp av fastigheter	6 739	22 818	15 964	27 570
Årets avskrivning	-79 265	-74 079	-96 621	-89 195
Omrubricering	–	546	–	546
Årets utrangering	-8 213	-907	-8 213	-2 323
Årets reavinst	–	24 356	–	24 356
Årets försäljningsinkomster	-136	-52 214	-1 308	-52 214
Årets återföring av nedskrivning	–	–	–	33 235
Bokfört värde	2 707 958	2 541 164	3 270 752	3 104 389
Mark, fastigheter och anläggningar				
Anskaffningsvärde	3 374 009	3 133 581	4 132 272	3 859 289
Ackumulerade avskrivningar	-666 051	-592 417	-858 421	-751 801
Ackumulerade nedskrivningar	–	–	-3 099	-3 099
Bokfört värde	2 707 958	2 541 164	3 270 752	3 104 389
<i>Avskrivningstid</i>	<i>5-70 år</i>	<i>5-70 år</i>	<i>5-70 år</i>	<i>5-70 år</i>
<i>Linjär avskrivning tillämpas för samtliga fastigheter och anläggningar.</i>				
Taxeringsvärden				
Mark och byggnad	320 010	313 735	1 204 616	1 186 160

Tkr	Kommunen 2017	Kommunen 2016	Koncernen 2017	Koncernen 2016
Not 13 Övervärde på fastigheter				
Ingående värde	–	–	6 238	7 921
Årets anskaffning	–	–	–	–
Årets avskrivning	–	–	-300	-300
Årets försäljning / utrangering	–	–	–	–
Omrubricering	–	–	–	-1 383
Bokfört värde	0	0	5 938	6 238
Not 14 Maskiner och inventarier				
Ingående värde	45 883	49 368	55 934	60 171
Överföring från pågående nyanläggningar	7 577	1 663	7 576	1 663
Årets investeringar	11 930	9 584	12 547	10 575
Avskrivningar	-15 674	-14 729	-17 331	-16 359
Utrangering	-47	–	-47	–
Årets försäljning	-449	-3	-521	-116
Bokfört värde	49 220	45 883	58 158	55 934
Maskiner och inventarier				
Anskaffningsvärde	330 961	315 285	352 356	329 367
Ackumulerade avskrivningar	-281 741	-269 402	-294 198	-273 433
Ackumulerade nedskrivningar	–	–	–	–
Bokfört värde	49 220	45 883	58 158	55 934
<i>Avskrivningstid.</i>				
<i>Linjär avskrivning tillämpas för samtliga maskiner och inventarier.</i>	<i>3-20 år</i>	<i>3-20 år</i>	<i>3-20 år</i>	<i>3-20 år</i>
Not 15 Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen				
Ingående värde	1 049	2 837	1 049	2 837
Överföring från pågående nyanläggningar	9 634	271	9 634	271
Årets investeringar	–	72	–	72
Avskrivningar	-831	-1 055	-831	-1 055
Årets försäljning / utrangering	–	-1076	–	-1076
Bokfört värde	9 852	1 049	9 852	1 049
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen				
Anskaffningsvärde	28 347	18 714	28 347	18 714
Ackumulerade avskrivningar	-18 495	-17 665	-18 495	-17 665
Omrubricering	–	–	–	–
Bokfört värde	9 852	1 049	9 852	1 049
<i>Avskrivningstid</i>				
<i>Linjär avskrivning tillämpas för samtliga förbättringsutgifter.</i>	<i>3-20 år</i>	<i>3-20 år</i>	<i>3-20 år</i>	<i>3-20 år</i>

Tkr	Kommunen 2017	Kommunen 2016	Koncernen 2017	Koncernen 2016
Not 16 Pågående nyanläggningar				
Ingående värde	550 935	330 415	567 439	341 111
Årets investeringar	529 623	346 161	560 515	358 919
Omrubricering	-19	-	-2 543	-113
Överföring av avslutade nyanläggningar	-264 916	-125 641	-271 264	-132 478
Bokfört värde	815 623	550 935	854 147	567 439
Not 17 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier	63 067	63 025	3 551	3 489
Varav ägd andel				
Kommunhuset i Värmdö AB, 100%	59 536	59 536	-	-
Andelar	45 761	36 200	45 761	36 200
Utlämnade lån	4 706	5 354	4 706	5 354
Bostadsrätter	8 761	8 761	1 849	1 849
Uppskjuten skattefordran	-	-	-	-
Andra långfristiga fordringar	-	-	289	166
Långfristiga koncernfordringar	144 450	150 705	-	-
<i>Avgår:</i>				
Kommande års amortering av långfristig koncernfordran dotterbolag	-6 447	-6 263	-	-
Bokfört värde	260 298	257 782	56 156	47 058
Not 18 Lager och Exploateringsfastigheter				
Lager	25	194	287	404
Exploateringsfastigheter				
Ingående värde	112 117	99 671	150 123	137 543
Årets investeringar från pågående nyanläggningar	-	-	-	-
Årets investeringar	-	13 000	-	13 140
Omrubricering	-	-	-	-
Årets försäljning	-	-443	-	-443
<i>Avskrivningar</i>	<i>-111</i>	<i>-111</i>	<i>-118</i>	<i>-117</i>
Bokfört värde förvärvade Exploateringsfastigheter	112 006	112 117	150 005	150 123
Pågående investering på exploateringsfastigheter				
Ingående värde	6 536	5 978	6 536	5 978
Årets investering	115	558	115	558
Årets aktivering av avslutade projekt	-	-	-	-
Omrubricering	-	-	-	-
Bokfört värde pågående investering på exploateringsfastigheter	6 651	6 536	6 651	6 536
Bokfört värde totalt lager och exploateringsfastigheter	118 682	118 847	156 656	156 659

Tkr	Kommunen 2017	Kommunen 2016	Koncernen 2017	Koncernen 2016
Not 19 Övriga kortfristiga fordringar				
Avräkningar	624	402	624	402
Kundfordringar	55 238	36 447	57 444	38 044
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	87 000	122 113	85 803	120 598
Skatteavräkning	97 865	89 363	97 865	89 363
Skattefordringar	–	–	201	955
Övriga fordringar	68 100	43 154	85 155	55 485
Kortfristig fordran VA-kollektivet	–	–	–	–
Kortfristig fordran Rh-kollektivet	13 211	10 810	–	–
Koncernfordran dotterbolag	660	3 092	–	–
<i>Tillkommer:</i>				
Kommande års amortering av långfristig koncernfordran dotterbolag	6 447	6 263	–	–
Summa	329 145	311 644	327 092	304 847

Not 20 Eget kapital

Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	1 169 389	1 012 214	2 000 962	1 864 321
Rättelse av fel	–	–	–	-60 487
Ingående eget kapital justerat i enlighet med ny princip	1 169 389	1 012 214	2 000 962	1 803 834
Årets resultat enligt årsredovisningen 2016	–	–	–	235 045
Rättelse av fel	–	–	–	-37 917
Årets resultat	63 848	157 175	77 686	197 128
Summa Eget kapital	1 233 237	1 169 389	2 078 648	2 000 962

Den sammanställda redovisningen har t.o.m. 2016 upprättats enligt Bokföringsnämndens allmänna råd, BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Det har inneburit att minoritetens andel konsoliderats i sin helhet i den sammanställda redovisningen. Eftersom en kommun ska tillämpa Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer har kommunen övergått till RKR:s rekommendation 8.2, Sammanställd redovisning. Enligt denna ska proportionell konsolidering tillämpas vilket innebär att endast ägd andel av koncernföretagens resultat- och balansposter tas med i den sammanställda redovisningen. Övergången har redovisats som byte av redovisningsprincip. Det innebär att den ackumulerade effekten redovisas som korrigeringspost i ingående eget kapital och jämförelseuppgifter har omräknats med tillämpning av den nya redovisningsprincipen.

Tkr	Kommunen 2017	Kommunen 2016	Koncernen 2017	Koncernen 2016
Not 21 Avsättningar för pensioner och löneskatt				
Ingående balans pensioner	233 063	218 732	233 063	218 732
Nya förpliktelser under året	19 293	17 528	19 293	17 528
<i>Varav</i>				
Nyintjänad pension	14 536	15 568	14 536	15 568
Ränte- och basbelopps-uppräknig	4 912	1 999	4 912	1 999
Pension till efterlevande	–	–	–	–
Övrig post	-139	-110	-139	-110
Årets utbetalningar	-6 474	-6 029	-6 474	-6 029
Förändring av löneskatt	3 109	2 832	3 109	2 832
Summa Avsättning för pensioner och löneskatt	248 991	233 063	248 991	233 063
Aktualiseringsgrad	96%	95%	–	–

Not 22 Långfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut	1 166 110	884 665	1 469 363	1 169 016
Förutbetalda VA-anslutningar	427 108	367 246	427 108	367 246
Förutbetalda ersättningar övrigt	130 180	116 929	130 180	116 928
Andra långfristiga skulder	8 650	8 650	8 650	8 650
Skulder till koncernföretag	694 000	694 000	–	–

Not 22 fortsätter på nästa sida

fortsättn. Not 22

Tkr	Kommunen 2017	Kommunen 2016	Koncernen 2017	Koncernen 2016
<i>Avgår:</i>				
Kommande års upplösning av förutbetalda VA-anslutningar	-8 027	-6 871	-8 027	-6 871
Kommande års upplösning av förutbetalda ersättningar övrigt	-3 191	-1 394	-3 191	-1 394
Kommande års amortering av långfristig skuld	-4 540	-7 620	-4 540	-11 669
Summa	2 410 290	2 055 605	2 019 543	1 641 906

Not 23 Kortfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut	–	–	11 074	10 768
Leverantörsskulder	214 778	187 679	227 209	197 262
Semesterlöneskuld mm	47 367	48 805	47 367	48 805
Arbetsgivaravg., skatter	52 656	49 889	52 656	49 889
Pensioner, individuell del	45 925	42 980	45 925	42 980
Särskild löneskatt pensioner individuell del	11 141	10 427	11 141	10 523
Särskild löneskatt föregående års avsättning	11 305	10 825	11 305	10 825
Särskild löneskatt på löneväxling	434	403	434	403
Förutbetalda intäkter	12 237	12 794	12 237	12 794
Förutbetalda skatteintäkter	14 792	8 445	14 792	8 445
Upplupna räntekostnader	1 717	2 244	1 717	2 244
Upplupna kostnader	42 279	29 826	57 623	44 764
Koncernskulder dotterbolag	58	1 595	–	–
Övriga kortfristiga skulder	8 643	41 407	11 890	43 826
Övriga kortfristiga skulder - VA-kollektivet	13 918	901	13 918	901
<i>Tillkommer:</i>				
Kommande års upplösning av förutbetalda VA-anslutningar	8 027	6 871	8 027	6 871
Kommande års upplösning av förutbetalda ersättningar övrigt	3 191	1 394	3 191	1 394
Kommande års amortering av långfristig skuld	4 540	7 620	4 540	11 669
Summa	493 008	464 105	535 046	504 363

Noter ansvarsförbindelser

Tkr	Kommunen 2017	Kommunen 2016	Koncernen 2017	Koncernen 2016
Not 24 Borgensengagemang				
Borgen till kommunala företag ¹⁾	117 000	252 000	–	–
Förlustansvar för egna hem ²⁾	–	323	–	323
Övriga borgensåtaganden ³⁾	30 608	30 608	30 698	30 713
Solidarisk borgen ⁴⁾				
Summa	147 608	282 931	30 698	31 036

1) Utnyttjad borgen kommunala företag 108 810 tkr (f.å 244 980 tkr)

2) Förlustansvar för egna hem 0 tkr (f.å 323 tkr)

3) Utnyttjad borgen 23 956 tkr (f.å 24 915 tkr)

4) Värmdö kommun har i december 2010 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 260 kommuner som per 2010-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Värmdö kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2017-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 342 483 929 484 kronor och totala tillgångar till 349 243 746 321 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 334 069 617 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 335 966 847 kronor.

Tkr	Kommunen 2017	Kommunen 2016	Koncernen 2017	Koncernen 2016
Not 25 Pensionsförpliktelser				
Ingående avsättning	533 823	552 910	533 823	552 910
Nya förpliktelser under året	11 575	4 222	11 575	4 222
<i>Varav</i>				
Ränte- och basbelopps-uppräkning	12 218	5 915	12 218	5 915
Aktualiering	514	-1 007	514	-1 007
Övrig post	-1 157	-686	-1 157	-686
Årets utbetalningar	-19 475	-19 583	-19 475	-19 583
Förändring av löneskatt	-1 916	-3 726	-1 916	-3 726
Summa avsatt till pensioner	524 007	533 823	524 007	533 823

Övriga tilläggsupplysningar

Tkr	Inom ett år	Inom 2-5 år	Senare än 5 år
Kommunens framtida åtaganden för operationell leasing			
Inventarier	21 040	15 592	
Lokalhyra	33 498	92 801	2 211
Total leasing	54 538	108 393	2 211
Koncernens framtida åtaganden för operationell leasing			
Inventarier	21 967	16 875	–
Lokalhyra	33 498	92 801	2 211
Total leasing	55 465	109 676	2 211

Totala pensionsåtaganden för Värmdö kommun

Kortfristig skuld

	2017	2016
Pensioner, individuell del	45 925	42 980
Särskild löneskatt pensioner individuell del	11 141	10 427
Särskild löneskatt föregående års avsättning	11 305	10 825
Särskild löneskatt på utbetalade pensioner & pensionsförsäkringspremier	6 721	6 232
Delsumma	75 092	70 464

Avsättning

Avsättning för pensioner exkl. ÖK-SAP, överenskommen särskild avtalspension	198 260	185 426
Avsättning för ÖK-SAP, överenskommen särskild avtalspension		
Avsättning pensioner övriga	2 119	2 135
Särskild löneskatt	48 612	45 502
Delsumma	248 991	233 063

Ansvarsförbindelser

Pensionsförpliktelser intjänade t.o.m 1997-12-31	421 702	429 602
Löneskatt på dessa	102 305	104 221
Delsumma	524 007	533 823

Totala pensionsåtaganden	848 090	837 350
---------------------------------	----------------	----------------

Kommunens pensionsåtagande redovisas enligt blandmodellen vilket innebär att pension som intjänats före år 1998 inte tas upp som skuld eller avsättning, utan redovisas som en ansvarsförbindelse. Utbetalningar avseende pensionsförmån som intjänats före år 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen och uppgick till 25,6 mnkr (redovisas inte i noten).

Pensionsförmåner intjänade från och med 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen och som en avsättning eller kortfristig skuld (individuella delen) i balansräkningen. I enlighet med gällande rekommendation om redovisning av särskild löneskatt på pensioner reserveras också löneskatt som en kostnad.

Pensionsåtagande inklusive särskild löneskatt uppgår vid årsskiftet till 848 mnkr. Av detta redovisas 75 mnkr som kortfristig skuld avseende den s.k. individuella delen som utbetalas i mars 2018 (utbetalningen av särskild löneskatt görs i mars nästkommande år), 524 mnkr som ansvarsförbindelse inom linjen samt 249 mnkr som avsättning.

Vatten och avlopp

Resultaträkning

Tkr	Not	2017	2016
Verksamhetens Intäkter	Not 1	105 472	101 218
Verksamhetens kostnader	Not 2	-80 672	-78 285
Avskrivningar	Not 3	-24 800	-22 933
Årets resultat		0	0

Balansräkning

Tkr	Not	2017	2016
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella tillgångar	Not 4	6 219	4 780
Materiella tillgångar	Not 5	905 253	869 133
Pågående nyanläggningar	Not 6	344 807	175 062
Finansiella anläggningstillgångar	Not 7	4 358	–
Summa anläggningstillgångar		1 260 637	1 048 974
Omsättningstillgångar			
Fordringar	Not 8	9 359	6 724
Upplupna taxor	Not 9	–	-901
Summa omsättningstillgångar		9 359	5 824
SUMMA TILLGÅNGAR		1 269 996	1 054 798
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital		0	0
Summa eget kapital		0	0
Skulder			
Förutbetalda taxor	Not 10	13 918	–
Långfristiga skulder	Not 11	419 074	388 651
Kortfristiga skulder	Not 12	8 034	6 594
Övriga skulder	Not 13	828 970	659 553
Summa skulder		1 269 996	1 054 798
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		1 269 996	1 054 798
		0	0

Förklarande text: Summa eget kapital och skulder 20171231 är inte jämförbart med Summa eget kapital och skulder 161231.

Detta förklaras av att not 7 och att Upplupna intäkter i not 8 ej är upptagna 201612 samt att förutbetalda taxor är bokförda på fel sida av balansräkningen 161231.

Noter Vatten och avlopp

Noter Resultaträkning

Tkr	2017	2016
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Försäljningsmedel	154	617
Taxor och avgifter	80 176	74 770
Bidrag intäkter	152	–
Interna intäkter	24 990	25 831
Summa	105 472	101 218

Not 2 Verksamhetens kostnader

Kostnader – utgifter	-13 160	-16 408
Kostnader för arbetskraft	-18 610	-16 378
Övriga verksamhetskostnader	-26 925	-18 091
Interna kostnader	-6 461	-6 902
Intern räntekostnad	-15 515	-20 505
Summa	-80 672	-78 285

Not 3 Avskrivningar

Avskrivningar immateriella tillgångar	-35	-35
Årets avskrivningar maskiner och inventarier	-835	-1 292
Årets avskrivningar bilar	-426	-291
Årets avskrivningar mark, fastigheter och anläggningar	-23 067	-21 225
Årets utrangering anläggningstillgångar	-437	-90
Summa	-24 800	-22 933

Noter balansräkning

Tkr	2017	2016
Not 4 Immateriella tillgångar		
Förvärvade immateriella tillgångar		
Ingående värde	43	78
Årets investering		
Avskrivningar	-35	-35
Bokfört värde förvärvade immateriella tillgångar	9	43
Ledningsrätter		
Ingående värde	4 737	3 111
Årets investering	1 474	1 625
Omklassificering	–	1
Bokfört värde ledningsrätter	6 210	4 737
Bokfört värde totalt immateriella tillgångar	6 219	4 780

Not 4 fortsätter i nästa kolumn

fortsättn. Not 4

Tkr	2017	2016
Immateriella tillgångar		
Versamhetsstödande system		
Anskaffningsvärde	174	174
Accumulerade avskrivningar	-166	-131
Bokfört värde	9	43
Ledningsrätter		
Anskaffningsvärde	6 210	4 737
Bokfört värde	6 210	4 737
Not 5 Materiella tillgångar		
Maskiner och inventarier		
Ingående värde	3 152	4 025
Årets investering	403	419
Avskrivningar	-835	-1 292
Rättning av fel 1)	1	–
Bokfört värde maskiner	2 722	3 152
Bilar		
Ingående värde	1 104	803
Årets investering	546	592
Avskrivningar	-426	-291
Rättning av fel 2)	-1	–
Bokfört värde bilar	1 223	1 104
Mark, fastigheter och anläggningar		
Ingående värde	864 877	846 747
Årets investeringar från pågående nyanläggningar	49 628	27 894
Avskrivningar	-23 067	-21 225
Årets utrangering	-437	-90
Flytt av anläggning	7 865	–
Flytt av anläggning	2 421	–
Rättning av fel 3)	21	–
Rättning av fel 4)	–	11 551
Bokfört värde mark, fastigheter och anläggningar	901 308	864 877
Bokfört värde totalt anläggnings-tillgångar	905 253	869 133

1) Rättning av avrundningsfel IB

2) Rättning av avrundningsfel IB

3) Avskrivningar har vid flytt av anläggning korrigerats felaktigt.

4) I ingående balans 2016 finns en anläggning som tillhör VA-kollektivet som upptagits till fel belopp i utgående balans i not 2015-12-31.

Tkr	2017	2016
Not 6 Pågående nyanläggningar		
Ingående värde	175 062	108 672
Årets investeringar	219 104	94 905
Årets aktivering:		
	49 913	28 515
Varav mark, fastigheter och anläggningar	-49 628	-27 984
Varav maskiner och inventarier	-286	-531
Rättning av fel 1)	12	–
Rättning av fel 2)	286	–
Rättning av fel 3)	256	–
Bokfört värde	344 807	175 062

1) Rättning av fel IB. Poster ej medtagna i not 161231 men finns i Raindance som IB. Är idag kostnadsförda.

2) Rättning av fel IB. Post ej medtagen i not 161231 men finns i Raindance som IB. Är idag aktiverad som maskin.

3) Rättning av fel IB. Poster ej medtagna i not 161231 men finns i Raindance som IB och UB.

Tkr	2017	2016
Not 7 Finansiella anläggningstillgångar		
Långfristig fordran - VA-lån	4 358	–
Summa	4 358	–

Tkr	2017	2016
Not 8 Kundfordringar		
Upplupna intäkter	3 993	–
Kundfordringar Future VA	5 366	6 724
Summa	9 359	6 724

Tkr	2017	2016
Not 9 Upplupna taxor		
Akkumulerad fordran		4 137
Underskott uttagna taxor		-5 038
Summa		-901

Tkr	2017	2016
Not 10 Förutbetalda taxor		
Akkumulerad skuld	901	–
Överskott uttagna taxor	13 017	–
Summa	13 918	–

Tkr	2017	2016
Not 11 Långfristiga skulder		
Förutbetalda anslutningsavgifter	415 205	383 153
Periodiserat resultat	11 903	12 092
<i>Avgår:</i>		
Kommande års upplösning av anslutningsavgifter och periodiserat resultat	-8 034	-6 594
Summa	419 074	388 651

Det ackumulerade resultatet som uppstod till och med 2009 (13 226 tkr) har i bokslutet 2011 bokats upp som en långfristig skuld och kommer att intäktsföras med en sjuttiondel under de kommande 70 åren.

Tkr	2017	2016
Not 12 Kortfristiga skulder		
Anslutningsavgifter	7 845	6 405
Periodiserat resultat	189	189
Summa	8 034	6 594

Tkr	2017	2016
Not 13 Övriga Skulder		
Tvistiga Leverantörsskulder	27 387	–
Upplupna kostnader	883	–
Skulder till Värmdö kommun	800 701	659 553
Summa	828 970	659 553

Övriga tilläggsupplysningar

Då Värmdö kommun inte redovisar VA-kollektivet i specificerade balans-enheter redovisas kollektivets skulder som ett sammansatt belopp.

Skulderna består i huvudsak av långfristiga låneskulder till Värmdö kommun, leverantörsskulder, preliminärskatt, arbetsgivaravgifter, semesterlöneskuld, särskild löneskatt samt pensionsskulder.

I och med VA-lagens (Lag 2006:412 om allmänna vattentjänster) krav på särredovisning har Värmdö kommun valt att separat redovisa VA-kollektivets resultat- och balansräkning med tillhörande noter i Värmdö kommuns årsredovisning.

För att kontrollera att VA-kollektivet inte subventionerar fastigheter som är anslutna till kommunens VA-anläggningar men som inte ligger innanför kommunens VA-verksamhetsområde, dvs icke reglerad verksamhet, sker särredovisning av dessa fastigheter.

Beräknad ränta till Värmdö Kommun på lånat och eget kapital är inte medräknat i resultat- eller balansräkningen.

Renhållning och slam

Resultaträkning

Tkr	Not	2017	2016
Verksamhetens Intäkter	Not 1	73 819	62 523
Verksamhetens kostnader	Not 2	-70 927	-59 515
Avskrivningar	Not 3	-2 892	-3 008
Årets resultat		0	0

Balansräkning

Tkr	Not	2017	2016
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Anläggningstillgångar	Not 4	37 077	33 526
Pågående nyanläggningar	Not 5	2 289	1 686
Summa anläggningstillgångar		39 366	35 212
Omsättningstillgångar			
Fordringar	Not 6	4 319	3 862
Upplupna taxor	Not 7	13 211	10 810
Summa omsättningstillgångar		17 530	14 672
SUMMA TILLGÅNGAR		56 896	49 884
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital		0	0
Summa eget kapital		0	0
Skulder			
Övriga skulder	Not 8	56 896	49 884
Summa skulder		56 896	49 884
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		56 896	49 884

Förklarande text: Summa eget kapital och skulder 2017/2016 är inte jämförbart med Summa eget kapital och skulder 2016/2015.

Detta förklaras av att Upplupna intäkter och Övriga kortfristiga fordringar i not 6 ej är upptagna 2016/2015.



Sophämtning i skärgården.

Noter Renhållning och slam

Resultaträkning

Tkr	2017	2016
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Försäljningsmedel		
Taxor och avgifter	70 732	59 250
Bidrag	1 257	1 411
Interna intäkter	1 830	1 862
Summa	73 819	62 523
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Kostnader – utgifter	-51 091	-50 212
Kostnader för arbetskraft	-2 886	-2 771
Övriga verksamhetskostnader	-2 575	-1 520
Interna kostnader	-13 730	-4 060
Intern räntekostnad	-645	-952
Summa	-70 927	-59 515
Not 3 Avskrivningar		
Årets avskrivningar maskiner och inventarier	-303	-380
Årets avskrivningar bilar	-36	-36
Årets avskrivningar mark, fastigheter och anläggningar	-2 526	-2 583
Årets avskrivningar förbättringsutgift på fastigheter ej ägda av kommunen	-9	-9
Årets utrangering anläggningstillgångar	-17	–
Summa	-2 892	-3 008

Noter balansräkning

Tkr	2017	2016
Not 4 Anläggningstillgångar		
Maskiner och inventarier		
Ingående värde	1 796	1 619
Årets investering	35	557
Avskrivningar	-303	-380
Bokfört värde maskiner	1 529	1 796
Bilar		
Ingående värde	70	106
Avskrivningar	-36	-36
Bokfört värde bilar	34	70
Mark, fastigheter och anläggningar		
Ingående värde	31 491	38 739
Årets investeringar från pågående nyanläggningar	1 743	–
Avskrivningar	-2 526	-2 583
Årets utrangering anläggningstillgångar	-17	–
Rättning av fel 1)	4 665	-4 665
Bokfört värde mark, fastigheter och anläggningar	35 356	31 491
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen		
Ingående värde	169	178
Avskrivningar	-9	-9
Rättning av fel 2)	-1	–
Bokfört förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen	159	169
Bokfört värde totalt anläggningstillgångar	37 077	33 526

1) Rättning av IB. Manuellt borttagen post 161231 återförd.

2) Rättning av avrundningsfel IB.

Tkr	2017	2016
Not 5 Pågående nyanläggningar		
Ingående värde	1 686	691
Årets investeringar	2 093	992
Omklassificering till byggnad och inventarier	-1 743	–
Kostnadsföring	-2	–
Rättning av fel 1)	255	3
Bokfört värde	2 289	1 686
1) Rättning av IB. Poster ej medtagna UB 161231.		
Not 6 Kundfordringar		
Upplupna intäkter	796	–
Övriga kortfristiga fordringar	134	–
Kundfordringar Future Rh	3 389	3 862
Summa	4 319	3 862

Tkr	2017	2016
Not 7 Upplupna taxor		
Akkumulerad fordran	10 810	16 166
Underskott uttagna taxor	2 401	-5 356
Summa	13 211	10 810
Not 8 Övriga skulder		
Upplupna kostnader	2 178	–
Skulder till Värmdö kommun	54 718	49 884
Summa	56 896	49 884

Då Värmdö kommun inte redovisar renhållningskollektivet i specificerade balansenheter redovisas kollektivets övriga skulder som ett sammansatt belopp.

Skulderna består i huvudsak av långfristiga låneskulder till Värmdö kommun, leverantörsskulder, preliminärskatt, arbetsgivaravgifter, semesterlöneskuld, särskild löneskatt samt pensionskulder.



Sophämtning i skärgården.

Redovisningsprinciper



Kommunen

Den kommunala redovisningen regleras av Kommunallagens kapitel åtta samt Lag om kommunal redovisning. Därutöver lämnar Rådet för kommunal redovisning rekommendationer för kommunsektorns redovisning. Värmdö kommun följer Rådet för kommunal redovisnings utgivna rekommendationer, förutom nr 13.1 Redovisning av hyres-/leasingavtal eftersom alla hyres-/leasingavtal i redovisningen hanteras som operationella.

Anslutningsavgifter

Anslutningsavgifter för vatten och avlopp syftar till att täcka investeringsutgifter för komponenter med olika nyttjandeperioder och bokförs därför initialt som en skuld. I enlighet med gällande praxis samt matchningsprincipen intäktsförs sedan inkomsten succesivt utifrån en sammanvägning av avskrivningstiderna för de ingående investeringsobjekten.

Värdering av immateriella och materiella anläggningstillgångar

I Värmdö kommun betraktas en tillgång som anläggningstillgång när livslängden överstiger tre år och anskaffningsvärdet överstiger ett halvt prisbasbelopp. Anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar och med avdrag för planmässiga avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder redovisas generellt som långfristiga poster. Omklassificering till kortfristig post görs för kommande års amorteringar.

Avskrivningar

Avskrivningar på materiella och förvärvade immateriella anläggningstillgångar är beräknade på anskaffningsvärdet med avskrivningstider baserade på beräknad nyttjandeperiod.

För vissa av de materiella anläggningstillgångarna (byggnader och vissa anläggningar) har skillnaden i förbrukningen av betydande komponenter bedömts vara väsentlig och nyttjandeperioderna för dessa komponenter varierar. Huvudindelningen är byggnader och mark. Ingen avskrivning sker på komponenten mark vars nyttjandeperiod bedöms som obegränsad.

Följande huvudgrupper av komponenter har identifierats och ligger till grund för avskrivningen på byggnader:

Stomme o grund	50 -100 år
Stomkomplettering, innerväggar	50 -100 år
El, VS	10-40 år
Fasad, yttertak,fönster	30-40 år
Ventilation, S&Ö, hiss	10-20 år
Inre ytskikt, HG-anpassningar	10-50 år

Kommunens vägar och GC-vägar har indelats i tre komponenter där underbyggnaden har bedömts ha en nyttjandeperiod som är obegränsad och därför inte skrivs av.

Underbyggnad	Obegränsad nyttjandeperiod
Slitlager	10-15 år
Belysning	20-30 år

VA-ledningar har delats in i två komponenter med olika avskrivningstider, huvudledningar och övriga ledningar.

Huvudledning	70 år
Ledning	50 år

Införandet av komponentindelning har medfört att avskrivningskostnaden marginellt minskat i förhållande till tidigare år och den engångseffekt som uppstod i själva övergången har bedömts vara så marginell att den inte har beaktats i redovisningen.

Leverantörsfakturer inkomna efter årsskiftet men hänförliga till bokslutsåret har i huvudsak skuldbokförts och belastat årets resultat.

Kundfakturer utställda före årsskiftet rubriceras som kundfordringar. Om intäkten avser nästkommande år har den periodiserats. Kundfakturer utställda efter årsskiftet, men hänförliga till redovisningsåret, har periodiserats och intäkten har gottskrivits bokslutsåret.

Kostnads- och intäktsräntor som kan hänföras till redovisningsåret, men där in-/utbetalning skett efter årsskiftet har periodiserats.

Kommunkoncernen

Värmdös koncern är inte en äkta koncern i aktiebolagslagens bemärkelse men enligt den kommunala redovisningslagen ska årsredovisningen innehålla en sammanställd redovisning, här kallad kommunkoncernen, som även innefattar den kommunala verksamhet som bedrivs i bolagsform.

De kommunala bolagen tillämpar årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd [K2 eller K3]. Vid avvikelse i redovisningsprinciper mellan kommunen och de kommunala bolagen är kommunens

redovisningsprinciper vägledande för den sammanställda redovisningen.

I kommunkoncernen ingår den helägda underkoncernen Kommunhuset i Värmdö AB. Inom koncernerna förekommer omfattande transaktioner. Alla transaktioner av väsentlig karaktär har eliminerats för att ge en rättvisande bild av koncernens totala ekonomi.

För att skapa jämförbarhet inom koncernen betecknas Värmdö kommun som moderbolag och dess bolag som dotterbolag. I koncernbokslutet ingår moderbolaget Värmdö kommun och de kommunägda bolagen. Justering görs för minoritetsintresset i Värmdö Bostäder, som till 49 % ägs av Rikshem Holding AB.

Koncernredovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med förvärvsmetoden menas att vid förvärvstillfället har förvärvat eget kapital i kommunala bolag eliminerats. Därefter har intjänat kapital räknats in i koncernens eget kapital.

