

Anders Hägg  
Camilla Engström  
Samir Sandberg  
Hanna Holmberg

Mars 2014

# *Granskning av årsredovisning 2013*

## Ekerö kommun

---

# ***Innehållsförteckning***

2.1.	Bakgrund .....	3
2.2.	Revisionsfråga och metod .....	3
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning .....	5
3.1.1.	Förvaltningsberättelse .....	5
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten .....	5
3.1.1.2.	Investeringsredovisning.....	7
3.1.1.3.	Driftredovisning .....	7
3.1.2.	Balanskrav .....	8
3.1.3.	God ekonomisk hushållning .....	9
3.1.3.1.	Finansiella mål .....	9
3.1.3.2.	Mål för verksamheten .....	10
3.2.	Rättvisande räkenskaper .....	10
3.2.1.	Resultaträkning .....	10
3.2.2.	Balansräkning.....	11
3.2.3.	Kassaflödesanalys.....	11
3.2.4.	Sammanställd redovisning .....	11
3.2.5.	Tilläggsupplysningar .....	11

# 1. **Sammanfattning**

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

## **God ekonomisk hushållning**

Revisorerna skall utifrån kommunallagen bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudget och flerårsplan. Bedömningen skall avse både de verksamhetsmål och finansiella mål som fullmäktige fastställt och som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att två av de finansiella målen har uppnåtts och ett mål inte är helt uppnått (låneskuld/invånare). Prognosen i årsredovisningen är även att det senare målet kommer att bli svårt att nå de kommande åren.

Vi bedömer utifrån åiterrapporteringen i årsredovisningen att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med fullmäktiges övergripande verksamhetsmål.

I årsredovisningen redovisas en uppföljning för dessa övergripande mål. Måluppfyllelsen bedöms på en skala från 1-4 där 1 är uppnått och 4 ej uppnått/ej startat.

Av de sju mål som åiterrapporteras i årsredovisningen anses tre vara ”uppnått” (1) två vara ”inte helt uppnått, är på väg” (2), och två som ”ej uppnått, men påbörjat” (3). Utöver denna bedömning kommenteras måluppfyllelsen för de övergripande målen i en samlad bedömning inom respektive område. Åiterrapporteringen av nämndernas mål sker i ett särskilt avsnitt.

## **Balanskravet**

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts. Resultatet vid avstämning mot balanskravet uppgår till 32,3 mnkr. Kommunen har avsatt medel till resultatutjämningsreserv om 12 mnkr.

## **Kommunens ekonomiska läge**

Resultatet för kommunkoncernen uppgår avseende verksamhetsår 2013 till 54,0 mnkr vilket är 23,6 mnkr högre än föregående år. Resultatförbättringen beror främst på att skatteintäkterna har ökat mer än verksamhetens nettokostnader bl.a. till följd av försäljning av exploateringsfastigheter och bostadsrätter till köpare utanför koncernen.

Av årsredovisningen framgår att årets resultat för kommunen uppgick till 51,7 mnkr, vilket är 28 mnkr högre än föregående år och 28,5 mnkr högre än budgeterat resultat. Avvikelsen mot budget är hänförlig till skatteintäkter (12,5 mnkr), ej ianspråktagen budgetmarginal (4,4 mnkr) och försäljningsintäkter från mark och

bostäder (6,9 mnkr). Under året fick kommunen återbetalning av premier från AFA försäkring om 15,4 mnkr vilket delvis kompenserar ökade kostnader om 12,7 mnkr för pensionsavsättningar på grund av sänkt diskonteringsränta.

Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar uppgår till 1 212,1 mnkr (1 184,0 mnkr 2012) och de totala skatteintäkterna inklusive statsbidrag och utjämning uppgår till 1 281,5 mnkr (1 231,6 mnkr 2012). Verksamhetens nettokostnaders andel av skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 94,5 procent (96,1 procent 2012) och fortsätter således att minska.

Soliditeten uppgick vid utgången av 2013 till 31 procent och har ökat jämfört med föregående år (28,4 procent 2012).

Ekerö kommun har under 2013 investerat för 141,7 mnkr, varav 46,3 mnkr avser balansenheter. Finansieringen av årets investeringar har huvudsakligen skett med egna medel och således har ingen nyupplåning skett. Årets investeringsbudget uppgick till 176,6 mnkr vilket innebär att 80,3 procent av budgeten ianspråktagits.

Den långfristiga upplåningen (banklån) är oförändrad och uppgick vid årsskiftet till 374,3 mnkr.

Nämnderna inkl. central politisk organisation redovisar sammantaget ett överskott mot budget om 13,5 mnkr. Kommunstyrelsen, Tekniska nämnden och Socialnämnden svarar för de största avvikelserna mot budget.

Till största del förklaras Kommunstyrelsens avvikelse av frånvaro och vakanser, reavinst vid försäljningar och att budgetmarginalen använts till mindre del under året. Socialnämndens underskott förklaras av fortsatt ökande behov inom hemtjänsten, ökande volymer inom särskilda boenden samt högre personalkostnader. Av underskottet hos Tekniska nämnden härrör sig 3,7 mnkr till fullmäktiges tidigare beslut om att genomföra en extra satsning på underhåll av kommunens verksamhetslokaler.

## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är Kommunstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning, skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer.

### **2.2. Revisionsfråga och metod**

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt nämndernas redovisningar av hur de fullgjort sitt uppdrag från fullmäktige. Granskningen baseras på nämndernas rapportering till fullmäktige såsom den presenteras i årsredovisningen

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2014-03-23. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2014-04-08.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

## **3. Granskningsresultat**

### **3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning**

#### **3.1.1. Förvaltningsberättelse**

##### **3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten**

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i allt väsentligt överensstämmer med kraven i KRL. Förvaltningsberättelsen är enligt vår bedömning väl utvecklad och ger en informativ bild av kommunens utveckling och finansiella situation.

#### **Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning**

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Förvaltningsberättelsen beskriver också kort hur ekonomin utvecklas de närmaste åren. Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtagande och pensionsmedelsförvaltning. Under avsnittet ”Ekonomisk översikt och analys” beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Resultatet för kommunkoncernen uppgår avseende verksamhetsår 2013 till 54,0 mnkr vilket är 23,6 mnkr högre än föregående år. Resultatförbättringen beror främst på att skatteintäkterna har ökat mer än verksamhetens nettokostnader bl.a. till följd av försäljning av exploateringsfastigheter och bostadsrätter till köpare utanför koncernen.

Av årsredovisningen framgår att årets resultat för kommunen uppgick till 51,7 mnkr, vilket är 28 mnkr högre än föregående år och 28,5 mnkr högre än budgeterat resultat. Avvikelsen från budget härrörs bland annat till ökade skatteintäkter (12,5 mnkr), ej ianspråktagen budgetmarginal (4,4 mnkr) och försäljningsintäkter från mark och bostäder (6,9 mnkr). Under året fick kommunen återbetalning av premier från AFA om 15,5 mnkr vilket delvis kompenserar ökade kostnader om 12,7 mnkr för pensionsavsättningar på grund av sänkt diskonteringsränta.

Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar uppgår till 1 212,1 mnkr (1 184,0 mnkr 2012) och de totala skatteintäkterna inklusive statsbidrag och utjämningsbidrag uppgår till 1 282,5 mnkr (1 231,6 mnkr 2012). Verksamhetens nettokostnaders andel av skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 94,5 procent (96,1 procent 2012) och fortsätter således att minska.

Soliditeten uppgick vid utgången av 2013 till 31 procent och har ökat jämfört med föregående år (28,4 procent 2012).

Ekerö kommun har under 2013 investerat för 141,7 mnkr, varav 46,3 mnkr avser balansenheter. Finansieringen av årets investeringar har huvudsakligen skett

med egna medel och således har ingen nyupplåning skett. Årets investeringsbudget uppgick till 176,6 mnkr vilket innebär att 80,3 procent av budgeten ianspråktagits.

Den långfristiga upplåningen (banklån) är oförändrad och uppgick vid årsskiftet till 374,3 mnkr.

### **Händelser av väsentlig betydelse**

I förvaltningsberättelsen, under respektive nämnd, redovisas på ett tydligt sätt väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret.

Av förvaltningsberättelsen framgår ett flertal väsentliga händelser som inträffat under räkenskapsåret, t ex att kommunen har vuxit med nästan 200 nya invånare. Antalet nyfödda barn är under 2013 tillbaka på en normal nivå, och att den öppna arbetslösheten bland Ekeröborna är relativt låg jämfört många andra kommuner.

### **Förväntad utveckling**

Det finns inget särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen som blickar framåt i tiden. Däremot finns ett avsnitt kring "framtid" under respektive nämnd som bland annat beskriver förändringa i behov av platser, åtaganden i verksamhetsplaner och andra aktuella förändringar inom nämnden. Under Kommunstyrelsen framgår bl.a. att den långsiktiga ekonomiska planeringen med en utplanande ökning av skatteintäkterna och finansiering av kommande investeringar är en utmaning.

### **Väsentliga personalförhållanden**

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas i enlighet med KRL 4:1 a, d.v.s. frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. Den sammanlagda sjukfrånvaron uppgick till 4,9 procent vilket är samma nivå som 2012. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av nyckeltal och verbal information.

### **Gemensam förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2.

I förvaltningsberättelsen finns en bra och tydlig beskrivning av kommunens samlade verksamhet inkl. de kommunala uppdragsföretagen i linje med RKR´s rekommendation nr 8.2. Ett intressant utvecklingsområde framgent vore att även tillfoga en kort beskrivning/analys av de kommunala entreprenaderna i förvaltningsberättelsen.

### **Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer**

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1 som en del av uppföljningen av fullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel.

### **Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten**

Detta område avser information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål.



Information om kvalitet och måluppfyllelse redovisas för de flesta verksamheterna. Årsredovisningen innehåller även finansiella nyckeltal och verksamhetsstatistik från ett antal områden. Det finns även ett avsnitt där kostnadsjämförelser sker med andra kommuner såväl i länet som för riket.

### 3.1.1.2. Investeringsredovisning

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar. Investeringsredovisningen är avstämd mot bokföringen och motsvarande poster i kassaflödesanalys och balansräkning. Jämförelser görs med föregående år.

I förvaltningsberättelsen lämnas en övergripande kommentarer till investeringsvolymen och budgetutfallet. Årets investeringar presenteras i tabellform uppdelat per nämnd. Sammantaget uppgick årets investeringar till 141,7 mnkr, vilket är en ökning med 68,9 mnkr mot föregående år. Investeringsbudgeten för 2013 uppgick till 176,6 mnkr. I förhållande till investeringsbudget innebär årets utfall en positiv avvikelse om 34,9 mnkr. Avvikelsen förklaras av att projekt vid Närlunda skola flyttats fram ett halvår samt att andra projekt inte blir klara förrän en bit in på år 2014.

Kommunen planerar för en högre investeringsnivå de kommande åren bl.a. genom reinvestering och förbättring av skolorna för att kunna öka lokalkapaciteten och planera inför kommande byggnation av ny skola. Investeringar i närvärme och uppförandet av nya sporthallen vid Ekebyhovsskolan är aktuella. Under åren 2007-2012 har årets investeringar varit självfinansierade. Årets investeringar finansierades till 86 procent av egna medel. Inga nya lån har behövts ta upp.

### 3.1.1.3. Driftredovisning

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget. Under respektive nämnd beskrivs ekonomin och eventuella avvikelser mot budget. I slutet av årsredovisningen finns en tabell med samtliga nämnder och kommunstyrelsens budgettitlar och jämförelse med föregående år.

Nämndernas utfall, budgetavvikelse samt prognos per sista augusti redovisas i tabellen nedan:

<b>Driftredovisning per nämnd, mnr</b>	<b>2013</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Budget- avvikelse</b>
Kommunstyrelsens verksamhet	-38,9	-59,3	-41,1	20,5
Barn- och utbildningsnämnden	-672,6	-677,8	-677,8	5,2
Socialnämnden	-425,4	-413,3	-427,8	-12,1
Kultur- och fritidsnämnden	-33,7	-34,0	-34,0	0,3
Byggnadsnämnden	-6,6	-6,7	-9,5	0,0
- Bostadsanpassning	-3,0	-2,9	-	-0,1
Miljönämnden	-2,6	-2,7	-2,7	0,1
Tekniska nämnden*	-23,2	-17,5	-21,2	-5,7
- VA	3,3	0,0	-0,2	3,3
- Renhållning	0,0	0,0	-	0,0
Central politisk organisation	-7,2	-8,8	-7,8	1,6
Revision	-0,9	1,0	-1,0	0,1
Överförmyndare	-1,4	1,7	-1,4	0,4
<b>Summa nämnderna</b>	<b>-1 212,1</b>	<b>-1 225,6</b>	<b>-1 224,6</b>	<b>13,5</b>

\*) Utfall Tekniska nämnden inklusive ianspråktagande av öronmärkt eget kapital för extra underhållssatsning av verksamhetslokaler. År 2013 = 3 749 tkr, 2012 = 15 453 tkr, 2011 = 10 798 tkr. I enlighet med Kommunfullmäktiges beslut i samband med behandling av årsredovisning 2010 när 30 mkr av eget kapital "öronmärktes".

Nämnderna inkl. central politisk organisation redovisar sammantaget ett överskott mot budget om 13,5 mnr. Kommunstyrelsen, Tekniska nämnden och Socialnämnden svarar för de största avvikelserna mot budget.

Till största del förklaras avvikelse mellan utfall och budget inom Kommunstyrelsen av frånvaro och vakanser, reavinst vid försäljningar och att endast 0,4 mnr av budgetmarginalen använts under året.

Vad gäller underskottet för Socialnämnden är förklaringen fortsatt ökande behov inom hemtjänsten, 11 900 timmar fler än budgeterat, ökade volymer inom särskilda boenden samt högre personalkostnader i och med ökad ärendemängd samt effekten av ny lagstiftning om stärkta krav på handläggning och i dokumentation i ärenden som rör barn och unga.

Av underskottet hos Tekniska nämnden härrör sig 3,7 mnr till ett beslut som Kommunfullmäktige tog 2010 för att genomföra en extra satsning på underhåll av kommunens verksamhetslokaler.

### **3.1.2. Balanskrav**

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts. Årets resultat uppgår till 51,7 mnr. Resultatet vid avstämning mot balanskravet uppgår till 32,3 mnr. Kommunen har avsatt medel till resultatutjämningsreserv om 12 mnr.

### 3.1.3. God ekonomisk hushållning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att två av de finansiella målen har uppnåtts och ett mål inte är helt uppnått (låneskuld/invånare). Prognosen i årsredovisningen är även att målet kring låneskuldens storlek per invånare kommer att bli svårt att nå de kommande åren.

I oktober 2011 beslutade Kommunfullmäktige om sju övergripande verksamhetsmål för kommunens utveckling (inkl. finansiellt mål). I årsredovisningen redovisas en uppföljning för dessa övergripande mål. Måluppfyllelsen bedöms på en skala från 1-4 där 1 är uppnått och 4 ej uppnått/ej startat. Av de sju mål som återrapporteras i årsredovisningen anses tre vara "uppnått" (1) två vara "inte helt uppnått, är på väg" (2), och två som "ej uppnått, men påbörjat" (3). Utöver denna bedömning kommenteras måluppfyllelsen för de övergripande målen i en samlad bedömning inom respektive område. Återrapporteringen av nämndernas mål sker i ett särskilt avsnitt.

#### 3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2013:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2013	Utfall 2013	Måluppfyllelse
Årets resultat ska vara positivt, nivån fastställs i samband med beslut om budget. Utgångspunkten är att årets resultat ska vara minst 1 procent och sträva mot 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag m.m.	Årets resultat uppgår till 51,7 mnkr motsvarande 4,0 procent av skatteintäkter m.m.	Målet är uppnått.
Investeringsbudgeten ska årligen anpassas till utrymmet för egenfinansiering	Självfinansieringsgraden för investeringar 2013 är 86 procent, enligt kassaflödesanalysen täcks inte investeringarna fullt ut av årets kassaflöde.	Kommunstyrelsen bedömer att målet är uppnått. (Vår kommentar: Sett över de senaste årens utfall är målet uppnått, ingen nyupplåning har skett för 2013)
Låneskulden till kreditinstitut per invånare ska minska och högst uppgå till genomsnittet av länets kommuner 2009	Låneskulden per invånare till kreditinstitut har minskat något och uppgår vid årsskiftet till ca 14 200 kronor. Ännu inte i nivå med det uppställda målet 11 950 kronor per invånare. I nuläget bedöms målet svårt att nå, tendensen är stagnerande.	Målet är inte helt uppnått, är på väg.

Kommunens nettokostnadsandel exklusive finansnetto har stadigt minskat sedan år 2002. För 2013 är nettokostnadsandelen exklusive finansnetto 94,5 procent, 1,6 procentenheter bättre än föregående år. Nettokostnadernas andel av skatteintäkter, utjämning och fastighetsavgiften är en viktig indikator på balansen mellan löpande driftskostnader och den huvudsakliga finansieringen.

### 3.1.3.2. Mål för verksamheten

Nämnderna upprättar egna separata verksamhetsberättelser för 2013. I förvaltningsberättelsen redovisas en sammanfattning av nämndernas måluppföljning. Utförligare beskrivning av mål, indikatorer och grund för bedömningen redovisas i nämndernas verksamhetsberättelser.

## 3.2. Rättvisande räkenskaper

### 3.2.1. Resultaträkning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år.

Resultaträkning	Utfall 2013	Utfall 2012	Ökning/ minskning %
Verksamhetens intäkter	281 669	260 154	8,3 %
Verksamhetens kostnader	-1 444 798	-1 395 778	3,5 %
Avskrivningar	-48 980	-48 425	1,1 %
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 212 109</b>	<b>-1 184 049</b>	<b>2,4 %</b>
Skatteintäkter	1 177 346	1 123 731	4,8 %
Generella statsbidrag	105 125	107 905	-2,6 %
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>1 282 471</i>	<i>1 231 636</i>	<i>4,0 %</i>
Finansiella intäkter	2 119	2 052	3,2 %
Finansiella kostnader	-20 739	-25 898	-19,9 %
<b>Årets resultat</b>	<b>51 741</b>	<b>23 741</b>	<b>117,9 %</b>

Årets resultat uppgår till 51,7 mnkr vilket är 28 mnkr högre än föregående år och 28,5 mnkr högre än budgeterat. Avvikelsen mot budget härrörs bland annat till ökade skatteintäkter, lägre räntekostnad och högre ränteintäkt samt ökade försäljningsintäkter från mark och bostäder. Verksamhetens nettokostnaders andel av skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 94,5 procent, vilket bedöms vara bra (96,1 procent 2012).

Verksamheten har jämförelsestörande intäkter om 48,1 mnkr (33,5 mnkr 2012), vilket beror på återbetalning av premier från AFA-försäkring (15,4 mnkr) samt försäljning av mark och anläggningstillgångar (32,6 mnkr). Jämförelsestörande kostnader uppgår till 20,4 mnkr (0,7 mnkr 2011) och avser kostnader för sålda

anläggningstillgångar (7,7 mnkr) samt kostnad för sänkt diskonteringsränta på pensionsskulden (12,7 mnkr).

### *3.2.2. Balansräkning*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital. Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

- Statligt infrastrukturbidrag om 65 mnkr, avseende bidrag till trafikverket, ligger redovisat som avsättning då kommunen anser att det är osäkert när denna skuld förfaller till betalning.

### *3.2.3. Kassaflödesanalys*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Likvida medel har minskat med 14,1 mnkr under 2013 och behållningen i kassa/bank uppgick vid årsskiftet till 52,6 mnkr.

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar. Noter finns i tillräcklig omfattning. Vi bedömer att överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

### *3.2.4. Sammanställd redovisning*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.

Konsolideringen av underliggande enhet har beskrivits på ett korrekt sätt. Kommunen har i den sammanställda redovisningen konsoliderat AB Ekerö Bostäder som ägs till 100 procent.

Vi bedömer att KRL:s krav uppfyllts i huvudsak såväl avseende 8.1 som 8.2 medan upplysningskraven utifrån rekommendation 8.2 från Rådet för kommunal redovisning bör förbättras. För mer info se avsnitt 3.2.5.

Koncernen redovisar ett positivt resultat om 54,0 mnkr vilket är en förbättring med 23,6 mnkr jämfört med föregående år. Likvida medel uppgick till 56,3 mnkr vilket är 21,5 mnkr lägre än 2012.

### *3.2.5. Tilläggsupplysningar*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar uppfyller KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed, innebärande att:

- Väsentliga redovisningsprinciper och eventuella förändringar av dessa finns beskrivet utifrån vad som krävs för att årsredovisningens intressenter rätt ska kunna förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs enligt KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

Nedan kommenteras de iakttagelser som gjorts under granskningen avseende följsamheten mot Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Vi anser att kommunen till kommande år bör utveckla sin redovisning utifrån dessa kommentarer.

Följande rekommendationer har dock kommunen inte följt fullt ut:

RKR 8.2 Sammanställd redovisning	Delvis	Förvaltningsberättelsen bör kompletteras med information om kommunala entreprenader samt information om den samlade verksamhetens utveckling, personalförhållanden och förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning.
RKR 12.1 Redovisning av immateriella tillgångar	Delvis	Noten är inte uppdelad på internt förvärvade och externt förvärvade immateriella tillgångar.
RKR 15.1 Redovisning av lånekostnader	Delvis	Uppgift om huvudmetod eller alternativ metod tillämpas för lånekostnader saknas.

2014-04-09

*Camilla Engström*

*Projektledare*

*Anders Hägg*

*Uppdragsansvarig*