

*Granskning av  
årsredovisning  
2014*

Ekerö kommun

Richard Vahul  
Sofia Nylund  
Jenny Nyholm  
Sofia Regnell

April 2015

---

# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>2</b>
2.1.	Bakgrund .....	2
2.2.	Revisionsfråga och metod .....	2
2.3.	Revisionskriterier .....	3
<b>3.</b>	<b>Granskningsresultat .....</b>	<b>4</b>
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning .....	4
3.1.1.	Förvaltningsberättelse .....	4
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten .....	4
3.1.1.2.	Investeringsredovisning.....	6
3.1.1.3.	Driftredovisning .....	6
3.1.2.	Balanskrav .....	7
3.1.3.	God ekonomisk hushållning .....	7
3.1.3.1.	Finansiella mål .....	8
3.1.3.2.	Mål för verksamheten .....	8
3.1.4.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag.....	8
3.2.	Rättvisande räkenskaper .....	10
3.2.1.	Resultaträkning .....	10
3.2.2.	Balansräkning .....	11
3.2.3.	Kassaflödesanalys.....	12
3.2.4.	Sammanställd redovisning .....	12
3.2.5.	Tilläggsupplysningar .....	13

# 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**. Dock noterar vi att kommunen, i allt väsentligt, inte har anpassat sig till kravet på komponentavskrivning samt att vi noterat eftersläpning avseende tidpunkten för när avskrivningar påbörjas. Vi förutsätter att bristerna åtgärdas och att tillämpning av komponentavskrivning sker under 2015. Dessutom har vi noterat avvikelser från god redovisningssed avseende redovisningen av specialdestinerade statsbidrag som saknar motprestation. Totalt har kommunen skuldfört ett belopp om 1,7 mnkr (förutbetalad intäkt) som skulle ha intäktsförts och påverkat resultatet under 2014.

Kommunen redovisar ett resultat för 2014 om **46,8 mnkr**, vilket är 4,9 mnkr lägre än föregående år. Resultatet är 31,3 mnkr bättre än budgeterat resultat. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 44,9 mnkr. Kommunen har därmed klarat balanskravet.

Vi bedömer måluppfyllelsen avseende de finansiella målen, i likhet med kommunstyrelsen, som uppfyllda. Vi bedömer utifrån återrapportering i årsredovisningen att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med fullmäktiges övergripande verksamhetsmål. 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 årsredovisningens förvaltningsberättelse anses fyra vara ”uppnått”, två vara ”inte helt uppnått, är på väg”, och ett som ”ej uppnått, men påbörjat”. För fem av målen är trenden uppåtgående och för två av målen är tendensen oförändrad. I nämndernas återredovisning av kommunfullmäktiges mål framgår att större delen av nämndernas mål är uppfyllda (14 st) eller på väg att uppfyllas (37 st). Miljönämnden redovisar ett mål som ännu ej är uppnått och ej påbörjats.

Vi vill även fästa uppmärksamhet på följande:

- Resultatet för nämnderna, inklusive central politisk organisation, är ett överskott om 20,4 mnkr mot budget. Den största positiva avvikelsen redovisar socialnämnden (23,3 mnkr) och den största negativa avvikelsen redovisar tekniska nämnden (-10,9 mnkr). Av nämndens underskott härrör sig 9,0 mnkr till ett beslut som Kommunfullmäktige tog i samband med behandlandet av årsredovisningen 2013 för att genomföra en extra satsning på fastighetsunderhåll och ett vackrare och tryggare Ekerö.

För ytterligare kommentarer, iakttagelser och bedömningar hänvisas till rapportens övriga delar.

## **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. Granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten omfattas inte av denna granskning. 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. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med ekonomienheten. 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 beroende på om vägledningen har beaktats i årets revisionsplan. 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 2015-03-18. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-04-14 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2015-04-28.

Rapportens innehåll har sakgranskats.

### **2.3. Revisionskriterier**

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen som enligt 8 kap 18 § KL ska godkännas av kommunfullmäktige.

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen
- Kommunal redovisningslag
- Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning
- Fullmäktiges beslut om god ekonomisk hushållning

## **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 all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL.

###### **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 utvecklades de närmaste åren. Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtagande och pensionsmedelsförvaltning. Under avsnittet "Ekonomisk ställning och finansiell analys" beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Kommunkoncernen redovisar 2014 ett positivt resultat med 56,9 mnkr, vilket är 2,9 mnkr högre resultat än föregående år. Efter eliminering bidrar Ekerö kommun med 50 mnkr till årets resultat och AB Ekerö bostäder med 6,9 mnkr.

Av årsredovisningen framgår att årets resultat för kommunen uppgick till 46,8 mnkr, vilket är 4,9 mnkr lägre än föregående år men 31,3 mnkr högre än budgeterat resultat. Avvikelsen från budget härrörs bland annat till högre skatteintäkter på 7,1 mnkr, lägre finansnetto på 3,9 mnkr samt försäljningsintäkter som översteg målet med 4,3 mnkr.

Den totala intäkten från skatter, generella bidrag och kommunal fastighetsavgift uppgår år 2014 till 1 338,6 mnkr, vilket är 7,1 mnkr högre än budget på 1 331,5 mnkr.

Soliditeten uppgick vid utgången av 2014 till 36,3 procent och har ökat jämfört med föregående år (31,0 procent 2013).

Kommunen har under 2014 investerat för 126,6 mnkr. Årets självfinansieringsgrad är 88 procent vilket innebär att finansiering av årets investeringar även gjorts ur kassalividiteten med 15 mnkr.

###### **Utvärdering av ekonomisk ställning**

Enligt KRL 4 kap. ska förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. Både under avsnittet "Om Ekerö kommun" och "Ekonomisk ställning och finansiell analys" i förvaltningsberättelsen finns information om kommunens ekonomiska ställning. Vi gör bedömningen att denna uppfyller kravet enligt KRL 4 kap.

## **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 införandet av Ekerö Direkt – ett kontaktcenter som ska öka kommunens service och att VA-verksamheten övergick till Roslagsvatten 1 maj 2014. Den första september omorganiserades också tekniska kontoret i ett fastighetskontor och ett teknik- och exploateringskontor. Fastighetskontoret samordnades med Ekerö bostäder vars VD är tillika chef för fastighetskontoret.

## **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 förändringar i behov av platser, åtaganden i verksamhetsplaner och andra aktuella förändringar inom nämnden. Under Kommunstyrelsen framgår bl.a. att styrelsens prioriterade uppdrag kommer att vara i fortsatt fokus, exempelvis infrastruktur med vägar, båtpendling och kollektivtrafiken.

## **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 5,5 procent vilket är en ökning från 2013 då den var på 4,9 procent. 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 till delar en bra och tydlig beskrivning av kommunens samlade verksamhet inkl. de kommunala uppdragsföretagen i linje med RKR:s rekommendation nr 8.2.

## **Pensionsredovisning**

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. Upplysningar har lämnats i årsredovisningen om särskild avtalspension och vistidspensioner i enlighet med RKR 2.1.

## **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 kassaflödesanalysen och balansräkningen. 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 126,6 mnkr, vilket är en minskning med 15,1 mnkr mot föregående år. Investeringsbudgeten för 2014 uppgick till 287,3 mnkr. I förhållande till investeringsbudget innebär årets utfall en avvikelse om +160,6 mnkr. Avvikelsen förklaras bland annat av att VA-verksamheten övergick till Roslagsvatten AB 1 maj 2014 och att projektbudget inom tidigare balansenheten VA inte tagits i anspråk.

### 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.

Nämndernas budgetavvikelse samt prognosen per sista augusti redovisas i tabellen nedan:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall 2014	Budget 2014	Prognos per augusti	Budget-avvikelse	Prognos-avvikelse
Barn- och utbildningsnämnden	-690,8	-701,4	-693,8	10,6	3,0
Socialnämnden	-428,4	-451,7	-432,7	23,3	4,3
Kultur- och fritidsnämnden	-34,6	-34,7	-34,4	0,1	-0,2
Byggnadsnämnden	-9,2	-9,1	-9,3	-0,1	0,1
Miljönämnden	-3,1	-2,9	-3,3	-0,2	0,2
Tekniska nämnden	-26,4	-15,5	-29,5	-10,9	3,1
Central politisk organisation	-10,0	-10,4	-10,1	0,4	0,1
Revisionen	-0,9	-1,0	-1,0	0,1	0,1
Överförmyndarnämnden	-1,4	-1,8	-1,7	0,4	0,3
Kommunstyrelsens verksamhet	-69,6	-67,6	-61,8	-2,0	-7,8
Produktionsorganisationen	-1,3	0,0	-4,8	-1,3	3,5
<b>Summa nämnderna</b>	<b>-1 275,7</b>	<b>-1 296,1</b>	<b>-1 282,4</b>	<b>20,4</b>	<b>6,7</b>



Nämnderna inkl. central politisk organisation redovisar sammantaget ett överskott mot budget om 20,4 mnkr. Socialnämnden, Tekniska nämnden och Barn- och utbildningsnämnden svarar för de största avvikelserna mot budget.

Jämfört med prognosen vid delåret är nämndernas totala utfall 6,7 mnkr bättre. Kommunstyrelsens verksamhet svarar för den största avvikelsen mot delårsprognosen, -7,8 mnkr. Av kommunstyrelsens avvikelse förklaras 6,7 mnkr av att ett före detta kommunalråd ansökt om visstidspension. Detta medför att den tidigare ansvarsförbindelse som kommunen haft nu redovisas som en kostnad i resultaträkningen och en avsättning i balansräkningen.

Socialnämndens överskott på 23,3 mnkr jämfört med budget hänförs framförallt till positiva avvikelser inom verksamhetsområdena Äldreomsorg (12,7 mnkr), Individ- och familjeomsorg barn och ungdom (7,7 mnkr) och Individ- och familjeomsorg vuxen (4,7 mnkr).

Barn- och utbildningsnämndens överskott på 10,6 mnkr jämfört med budget hänförs framförallt till positiva avvikelser inom verksamhetsområdena GY/Folkhögskola/Gysär (6,5 mnkr), Pedagogisk omsorg (3,3 mnkr) och Vx-utb/Syv-vägledn-UMJ (2,2 mnkr).

Av Tekniska nämnden underskott på -10,9 mnkr härrör sig 9,0 mnkr till ett beslut som Kommunfullmäktige tog i samband med behandlandet av årsredovisningen 2013 för att genomföra en extra satsning på fastighetsunderhåll och ett vackrare och tryggare Ekerö.

### *3.1.2. Balanskrav*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning av om balanskravet har uppfyllts. Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har skett enligt KRL 4:4 och KL 8:5 genom att kommunen i förvaltningsberättelsens gör en balanskravsutredning. Detta sker under avsnittet ” Ekonomisk ställning och finansiell analys”. Dessutom finns en balansutredande not till kommunens resultaträkning.

Kommunen redovisade enligt resultaträkningen ett positivt resultat på 46,8 mnkr. Efter balanskravsjusteringar redovisas ett överskott på 44,9 mnkr.

### *3.1.3. God ekonomisk hushållning*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att kommunens finansiella mål uppfyllts och instämmer således i kommunstyrelsens bedömning.

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

### 3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2014:

Finansiellt mål	Utfall 2014	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 46,8 mnkr motsvarande 3,5 procent av skatteintäkter m.m. Detta överträffar det budgeterade resultatet på 1,2 procent. Balanskravet är uppfyllt och så är fallet även efter balanskravsutredningen.	Målet är uppnått.
Investeringsbudgeten ska årligen anpassas till utrymmet för egenfinansiering.	Totalt 126,6 mnkr, ingen nyupplåning har skett under året. Årets investeringar är inte självfinansierade men finansierade med egna medel i enlighet med indikatorn för uppföljning av delmålet.	Målet är uppnått
Låneskulden till kreditinstitut per invånare ska minska och högst uppgå till genomsnittet av länets kommuner 2009 (11 950 kronor/invånare).	11 856 kronor/invånare. Låneskulden till bank är amorterad och tillsammans med god befolkningsökning uppnås målet om högsta nivå för låneskulden.	Målet är uppnått

### 3.1.3.2. Mål för verksamheten

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 årsredovisningens förvaltningsberättelse anses fyra vara "uppnått", två vara "inte helt uppnått, är på väg", och ett som "ej uppnått, men påbörjat". För fem av målen är trenden uppåtgående och för två av målen är tendens oförändrad.

### 3.1.4. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att nämndernas redovisningar innehåller redovisning av utfallet av årets verksamhet i förhållande till fastställda mål och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Av KL 3:15 framgår att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort sina uppdrag och fullmäktige beslutar om omfattningen av redovisningen och formerna för den. 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. Följande skala används vid redovisning av måluppfyllelse:

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Uppnått	Inte helt uppnått, är på väg	Ej uppnått men påbörjat	Ej uppnått/ Ej startat

Nämnderna har i sina verksamhetsredovisningar redogjort för måluppfyllelse eller nuläge för årets uppföljningsindikatorer.

Nedan redovisas den sammantagna måluppfyllelsen/statusen per nämnd (siffrorna under respektive skalsteg anger antal mål/indikatorer som erhållit denna bedömning):

<b>Mål</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1. Barn- och utbildningsnämnden	<b>2</b>	<b>6</b>		
2. Socialnämnden		<b>6</b>		
3. Kultur- och fritidsnämnden	<b>1</b>	<b>5</b>		
4. Byggnadsnämnden	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	
5. Miljönämnden	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
6. Tekniska nämnden	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	
7. Kommunstyrelsen – kommunal produktion	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	
<b>Totalt</b>	<b>14</b>	<b>37</b>	<b>12</b>	<b>1</b>

Av redovisningen framgår att större delen av nämndernas mål är uppfyllda (14 st) eller på väg att uppfyllas (37 st). Miljönämnden redovisar ett mål som ännu ej är uppnått och ej påbörjat. Det är målet att en NKI-undersökning riktad till privatpersoner ska genomföras under mandatperioden.

## 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 och budget

Resultaträkning	Utfall 2014	Utfall 2013	Budget 2014	Avvikels e budget
Verksamhetens intäkter	218 194	233 531	-	
Jämförelsestörande intäkter	12 639	38 031	-	
Verksamhetens kostnader	-1 469 598	-1 424 435	-	
Jämförelsestörande kostnader	-428	-20 363	-	
Avskrivningar	-48 654	-48 980	-	
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 287 847</b>	<b>-1 222 216</b>	<b>-1 296 100</b>	<b>8 253</b>
Skatteintäkter	1 227 973	1 177 346	1 220 900	7 073
Generella statsbidrag och utjämning	110 630	105 125	110 600	30
Finansiella inäkter	1 855	2 119	1 500	355
Jämförelsestörande finansiella intäkter	12 050	10 107	-	12 050
Finansiella kostnader	-17 851	-20 739	-21 400	3 549
<b>Årets resultat</b>	<b>46 810</b>	<b>51 742</b>	<b>15 500</b>	<b>31 310</b>

Årets resultat uppgår till 46,8 mnkr vilket är 4,9 mnkr lägre än föregående år och 31,3 mnkr högre än budgeterat. Avvikelsen mot budget härrörs bland annat till ökade skatteintäkter, lägre räntekostnad och högre ränteintäkt. Verksamhetens intäkter har minskat från 2013 och förklaras till stor del av att VA-verksamheten bolagiserades från den 1 maj 2014, vilket medför att 8 månaders intäkter har försvunnit jämfört med 2013.

Verksamhetens nettokostnadsandel av skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 96,2 procent, vilket bedöms vara bra (94,5 procent 2013).

Verksamheten har jämförelsestörande intäkter om 24,7 mnkr (48,1 mnkr 2013), vilket beror på försäljning av bostadsrätter 12,1 mnkr samt försäljning av mark 12,6 mnkr. Minskningen jämfört med föregående år förklaras i huvudsak av att återbetalning av AFA-försäkringen gjordes med 15,6 mnkr 2013.

Jämförelsestörande kostnader uppgår till 0,4 mnkr (20,4 mnkr 2013) och avser kostnader för sålda anläggningstillgångar och mark. Minskningen jämfört med föregående år förklaras i huvudsak av att kommunen hade en kostnad för sänkt diskonteringsränta på pensionskulden om 12,7 mnkr 2013.

### 3.2.2. Balansräkning

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital dock med undantag för eventuella fel som härrör sig från anläggningsredovisningen (på grund av att redovisning av komponentavskrivningar i allt väsentligt inte påbörjats under 2014).

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

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

I granskningen av balansräkningen har vi noterat följande avvikelser från god redovisningssed.

- Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Under året har kommunen vidtagit inledande åtgärder för att förbereda och anpassa sin redovisning till detta krav från och med år 2015. I december 2014 påbörjades komponentavskrivning på två nya investeringar i skolbyggnader. I och med detta har det i stort sätt inte skett någon påverkan på resultat- och balansräkningen under 2014 vilket vi tycker är otillräckligt i förhållande till god redovisningssed. Bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar saknas.
- I vår granskning och diskussioner med kommunen har vi noterat att minst 30 mnkr av de materiella anläggningstillgångar som är klassificerade som pågående projekt är ianspråktagna under 2014. Eftersom kommunen ej aktiverat dessa har heller inte avskrivning skett. Vi har gjort en uppskattning av resultateffekten vilken uppgår till ca:0,5-1 mnkr som ej belastat resultatet 2014.
- Kommunen har tilldelats medel i form av specialdestinerade statsbidrag som saknas motprestation. Enligt RKR:s nya information ska specialdestinerade statsbidrag som saknas motprestation intäktsföras den period som bidraget inkommer. Bidraget ska intäktsföras i sin helhet även om nedlagda kostnader inte motsvara bidraget storlek. Kommunen har redovisat bidragen som skuld (förutbetalad intäkt) vilket inte överensstämmer med god redovisningssed. Totalt belopp som borde ha intäktsförts uppgår till 1,7 mnkr.
- Kommunen nettoredovisar fordran för skatteintäkter mot upplupen skatteskuld. Beloppen uppgår till 9,2 mnkr och har ingen resultatpåverkan men har minskat balansomslutningen med motsvarande belopp.

- Vi noterar även att kostnader för omsorg inte alltid periodiseras utan redovisas i den månad fakturan inkommer, enligt kontantprincipen. Det finns dock en uppföljning för att säkerställa att endast kostnader för 12 månader belastar ett år. Enligt god redovisningssed ska periodisering göras för att kostnaderna ska belasta rätt period.

Vi har även noterat att det finns risk för att kommunen inte uppfyller rekommendation 13.2 om Redovisning av hyres-/leasingavtal. I våra diskussioner med kommunen framkommer att all leasing redovisas som operationell leasing vilket medför att kostnaderna för leasingen går direkt över resultaträkningen. Kommunen klassificerar all leasing som operationell trots att ingen fullständig inventering av leasingavtalen gjorts. I och med detta kan det finnas leasingavtal hos kommunen som borde redovisas som finansiell leasing, där leasingåtagandet läggs upp som en tillgång i balansräkningen och där ”tillgången” skrivs av under leasingperioden.

I och med att ingen fullständig inventering gjorts finns en risk för att det finns operationella leasingavtal som överstiger 3 år. I så fall ska den kvarvarande leasingtiden redovisas som en ansvarsförvindelse. I kommunens årsredovisning finns inga ansvarsförbindelser upptagna avseende operationella leasingavtal.

Nedan följer övriga väsentliga iakttagelser som gjort i samband med granskningen av balansräkningen:

- I samband med existenskontroll av kommunens fordon noterades fordon i kommunens anläggningsregister som inte längre är i kommunens ägo. Dessa är dock helt avskrivna och påverkar således inte kommunens tillgångar och belastar heller inte resultatet med avskrivningar. Dessutom finns fordon i fordonsregistret som kommunen äger men som saknas i kommunens anläggningsregister.

### **3.2.3. Kassaflödesanalys**

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar. Vi bedömer även att noter finns i tillräcklig omfattning. Det finns inte i alla delar överensstämmelse med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Detta förklaras av de justeringar som krävts pga. bolagiseringen av VA-verksamheten. Vi gör dock bedömningen att dessa justeringar inte har någon väsentlig påverkan på informationen i kassaflödesanalysen.

Likvida medel har minskat med 16,8 mnkr under 2014 och behållningen i kassa/bank uppgick vid årsskiftet till 35,8 mnkr.

### **3.2.4. Sammanställd redovisning**

#### **Bedömning och iakttagelser**

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

Vi bedömer att KRL:s krav uppfyllts i huvudsak såväl avseende 8.1 och 8.2 men upplysningskraven utifrån rekommendation 8.2 från Rådet för kommunal redovisning bör utvecklas. För mer information hänvisas till avsnitt 3.2.5.

Förvärvsmetoden med proportionell konsolidering har använts vid upprättandet av den sammanställda redovisningen. Dock framgår inte detta av redovisningsprinciperna. Den sammanställda redovisningen omfattar, förutom kommunen, även det helägda bolaget Ekerö bostäder.

Enligt RKR 8.2 är det kommunens redovisningsprinciper som ska vara vägledande vid konsolidering av kommunkoncernen. Från 2014 har Ekerö bostäder tillämpat det s.k. K3-reglerverket som bl.a. ställer krav på komponentavskrivning. Som vi noterat i tidigare avsnitt tillämpas inte komponentavskrivningar på kommunens materiella anläggningstillgångar. Effekten av denna diskrepans av redovisningsprincip mellan kommunen och bolaget ska enligt regelverket justeras för i koncernsammanställningen. Vi kan i vår granskning inte se att så skett. I övriga delar har konsolideringen av underliggande enhet skett på ett korrekt sätt.

Koncernen uppvisar ett resultat på 56,9 mnkr vilket är en resultatförbättring jämfört med 2013 då resultatet uppgick till 54,0 mnkr. Likvida medel uppgick till 38,0 mnkr vilket är 18,3 mnkr lägre än 2013.

### 3.2.5. Tilläggsupplysningar

#### **Bedömning och iakttagelser**

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

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

Följande rekommendationer har dock kommunen inte följt fullt ut:

<b>Rekommendation</b>	<b>Efterlevs</b>	<b>Kommentar</b>
RKR 8.2 Sammanställd redovisning	Delvis	Förvaltningsberättelsen bör kompletteras med information om den samlade verksamhetens utveckling, personalförhållanden och förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning.
RKR 11.4 Redovisning av materiella anläggningstillgångar.	Delvis	Sedan räkenskapsåret 2014 är det krav att tillämpa komponentavskrivning. Kommunen har under 2014 påbörjat ett arbete med tillämpning till

		komponentavskrivning med har, i allt väsentligt, inte tillämpat komponentavskrivning under året. Redovisning kring detta finns i kommunens redovisningsprinciper.
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.

2015-04-16

---

*Richard Vahul*  
Projektledare

---

*Anders Hägg*  
Uppdragsledare