

Kommunstyrelsen

Katinka Madsen
Ekonomichef
katinka.madsen@ekero.se

Årsredovisning 2020 Ekerö kommun

Dnr KS21/9

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsens överlämnar årsredovisning 2020 till kommunfullmäktige och till kommunens revisorer.
2. Kommunstyrelsen fastställer att verksamheten i AB Ekerö Bostäder för år 2020 uppfyller ändamålen som kommunfullmäktige har fastställt och följer de kommunala befogenheterna enligt Kommunallagen.
3. Kommunstyrelsen fastställer att verksamheten i Ekerö Vasa Värme AB för år 2020 uppfyller ändamålen som kommunfullmäktige har fastställt och följer de kommunala befogenheterna enligt Kommunallagen.

Förslag till beslut i kommunfullmäktige

1. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att årsredovisning 2020 godkänns.
2. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att notera att kommunens resultat 91 696 tkr förs sin helhet till eget kapital.
3. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att 2020 års överskjutande resultat 35 000 tkr tillförs resultatutjämningsreserven, efter reducering med ev förslag till beslut i kommunstyrelsen om reservering av eget kapital till andra framtida definierade särskilda ändamål.
4. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att den av tekniska nämnden upprättade redovisningen 2020 för balansenhet Avfall godkänns.
5. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att nämndernas och kommunstyrelsens verksamhetsberättelser 2020 noteras.

Sammanfattning av ärendet

Koncernen, som består av kommunen, AB Ekerö Bostäder och med kommunens andel (35 %) av Ekerö Vasa Värme AB, visar för år 2020 ett positivt resultat 91,8 mnkr. Nettokostnad 1 677 mnkr har ökat med 20 mnkr, 1,2 %. Kommunens del av koncernen dominerar.

Kommunen har för året ett positivt resultat 91,7 mnkr motsvarande 5,1 %. Det finansiella resultatmålet är uppnått. Resultatet är 71,4 mnkr högre än budgeterat resultat 20,3 mnkr

(1,2 %). Ett ovanligt mycket högre resultat som i allra högsta grad är en ekonomisk effekt av covid-19 situationen detta synnerligen speciella år. Med extra statsbidrag och allmänt lägre kostnader i verksamheten. Utöver det påverkas resultatet även av lägre verksamhetsvolym som likaså de till viss del kan vara en följd av effekter av pandemin, men även intäkter från försäljningar samtidigt med högre kostnader som effekt av utrangering anläggningar. Nettokostnaden 1 687 mnkr har utvecklats med 14 mnkr, 0,8 % jämfört år 2019. Kommunens balanskravsresultat är 71,4 mnkr, 4 %.

Resultatnivån medger att 35 mnkr av årets resultat, som i sin helhet förs till det egna kapitalet, kan reserveras i enlighet med reglering i lag och Ekerös riktlinjer för god ekonomisk hushållning, KFS 01:1.

Koncernens sammanlagda investeringar uppgår till 283 mnkr för 2020. Ekerö kommun svarar för 235 mnkr. Investeringar finansieras med egna medel och genom upplåning. Koncernens sammanlagda låneskuld är 1 111 mnkr. Bostadsbolagets lån utgör 706 mnkr. Kommunens räntebärande skulder är 405 mnkr, 15 mnkr lägre än vid förra årsskiftet.

Årsredovisningen innehåller en uppföljning av Ekerö kommuns 11 övergripande mål och av nämndernas samtliga mål.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande – Årsredovisning 2020 Ekerö kommun, 2021-03-04.

Årsredovisning 2020 Ekerö kommun, 2020-03-04

Kommunstyrelsens verksamhetsberättelse 2020

Barn- och utbildningsnämndens verksamhetsberättelse 2020

Socialnämndens verksamhetsberättelse 2020

Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsberättelse 2020

Byggnadsnämndens verksamhetsberättelse 2020

Miljönämndens verksamhetsberättelse 2020

Tekniska nämndens verksamhetsberättelse 2020

Tekniska nämnden, redovisning 2020 avfall

Överförmyndarens verksamhetsberättelse 2020

Årsredovisning 2020 AB Ekerö Bostäder

Årsredovisning 2020 Ekerö Vasa Värme AB

Ärendet

Ansvar för upprättande av årsredovisning regleras i Kommunallagen. I kapitel 11 reglerar den ekonomiska förvaltningen. Där framgår bland annat att i enlighet med 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna senast den 15 april året efter

det år som redovisningen avser. I 24 § klargörs att närmare bestämmelser om bokföring och årsredovisning finns i lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) tillämpas sedan räkenskapsår 2019. Lagens karaktär är varande som ramlag och den nya lagen bygger till stora delar på den tidigare redovisningslagen även om vissa nya bestämmelser har tillkommit och delar av den då gällande normeringen från Rådet för kommunal redovisning (RKR) har förts in i lagtexten. Som följd av ny lagstiftning har RKR gjort en översyn av samtliga rekommendationer.

Utöver de förändringar i redovisningen som följer av lag har RKR utifrån lagen utarbetat nya normerande rekommendationer som bland annat direkt påverkar utformningen av årsredovisningen. Drift- och investeringsredovisningen har tidigare ingått i förvaltningsberättelsen men utgör i LKBR separata delar av årsredovisningen. RKR har utarbetat nya rekommendationer med styrande normerande delar avseende innehåll, utformning, upplysningar samt exempel på hur det kan uttryckas. På samma sätt har ny rekommendation beslutats för förvaltningsberättelsen med styrande normering om vilka huvudrubriker som förvaltningsberättelsen ska innehålla, vad de minst ska omfatta, upplysningskrav och exempel på utformning. Rekommendationerna gäller från och med räkenskapsåret 2020.

Precis innan årsskiftet 2020/2021 publicerade RKR en idéskrift om noter till de finansiella rapporterna. Skriften är ännu inte helt klar men enligt informationen är det inte sakinnehållet som i första hand blir föremål för bearbetning. RKR:s bedömning är att utkastet är tillräckligt genomarbetat för att ge vägledning till den kommunala årsredovisningen avseende noternas omfattning, innehåll, format och ordning. Innehållet är ännu inte beslutat och därmed inte heller styrande normering för årsredovisning 2020. Men det var till viss del en liknande situation för ett år sedan när RKR hade tagit beslut om nya rekommendationer för drift- och investeringsredovisning samt för förvaltningsberättelsen då de inte gällde för årsredovisning 2019 i och med att tillämpning skulle ske från räkenskapsår 2020. Men en tidigare tillämpning uppmuntrades och revisionen förmedlade även en checklista vid framtagande av förvaltningsberättelsen utifrån rekommendationen, granskning gjordes i förhållande även till den. Ekerö kommuns årsredovisning 2019 utformades i huvudsak i enlighet med de nya rekommendationerna

Förvaltningarna har upprättat verksamhetsberättelse till nämnd. Ekonomienheten har tagit del av dem samt att förvaltningarna och ekonomienheten har samverkat i framtagande av underlag till Ekerö kommuns årsredovisning.

Ekonomienheten har underhand tagit del av AB Ekerö Bostäders finansiella rapporter och underlag till förvaltningsberättelse till bolagets årsredovisning. Ekonomienheten har tagit del av Ekerö Vasa Värme AB finansiella rapporter och förslag till bolagets förvaltningsberättelse. Kommunikation har även skett med Södertörns brandförsvarsförbund och med Roslagsvatten AB för att tillse att sammanfattande redogörelser för dessa två koncernföretag med särskild betydelse för kommunens ekonomi och verksamhet, återfinns i

Ekerö kommuns årsredovisning även då de inte ingår i koncernredovisningens finansiella rapportering.

Ekonomienheten har i Ekerö kommuns årsredovisning 2020 beaktat LKBR och i huvudsak RKR:s nya styrande normeringar som gäller från och med räkenskapsår 2020.

I årsredovisningen har även i huvudsak beaktats vad som framgår i den i slutet av december 2020 av RKR publicerade idéskriften om noter till de finansiella rapporterna.

Barnkonsekvensanalys

Bedömning görs att beslutet inte får påtagliga direkta eller indirekta konsekvenser för barn och det behöver därför ej göras en barnkonsekvensanalys.

Beslutet expedieras till

Revisorerna
Kommundirektör
Ekonomienheten
AB Ekerö Bostäder
Ekerö Vasa Värme AB

Katinka Madsen
Ekonomichef

Dejan Smiljanic
Redovisningschef