



**Täby kommun**

**Granskning av bokslut och  
årsredovisning 2012-12-31**

KPMG AB  
2013-03-26  
*Antal sidor: 11*

## Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig nämnd/styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Årsredovisningen	4
9.1	Allmän bedömning	4
9.2	Kommunens förvaltningsberättelse	4
9.3	Balanskravet	4
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
10.1	Bakgrund	4
10.2	Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – det finansiella perspektivet	5
10.3	Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – det verksamhetsmässiga perspektivet	5
11.	Resultaträkning	6
11.1	Utfall i sammandrag 2010-2012	6
11.1.1	Personalkostnader	6
11.1.2	Kapitalförvaltning	6
11.2	Budgetjämförelse 2012	7
11.3	Prognosjämförelse juni 2012	7
11.4	Resultatjämförelse med andra Stockholmskommuner	8
11.5	SRMH	8
12.	Balansräkning	9
12.1	Utfall i sammandrag 2010-2012	9

13.	Kassaflödesanalys	9
14.	Investeringar	9
15.	Sammanställd redovisning	10
15.1	Konsolideringsmetod och innehåll	10
15.2	Koncernens resultaträkning	10
15.3	Koncernens balansräkning	11
16.	Redovisningsprinciper	11

## 1. Sammanfattning

Vi har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisning och bokslut per 2012-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2012.

Kommentarer:

- Årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed (avsnitt 9.1).
- Täby kommun har en god ekonomi. Kommunen redovisar återkommande överskott i förhållande till balanskravet (9.3) och har en god likviditet och soliditet (12.1).
- Räknat per invånare ligger verksamhetens nettokostnader och årets resultat för Täby nära genomsnittet för samtliga kommuner i Stockholms län (11.4). Soliditeten är högre än genomsnittet för kommuner i Stockholms län, även inräknat ej bokförd pensionsskuld (12.1).
- De två finansiella målen för 2012 uppnåddes med god marginal. Av 64 verksamhetsmål är 64% helt uppnådda medan 34% av verksamhetsmålen inte nås. Resterande 2% avser ett mål som inte kunnat mätas (10.2-10.3).
- Två nämnder redovisar en måluppfyllelse på 50% eller lägre, barn- och grundskolenämnden samt gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden (10.3).
- Resultatet före jämförelsestörande poster är ett överskott med 72 mkr, som överträffar slutlig budget med 63 mkr. Skatteintäkter, statlig utjämning och generella statsbidrag samt finansnetto svarar för 38 mkr av avvikelsen medan styrelse och nämnder redovisar ett överskott i förhållande till budget med 25 mkr (11.2).
- I nämndernas resultat ingår socialnämnden med ett överskott på +27 mkr och kommunstyrelsen ett överskott på +12 mkr (11.2).
- I nämndernas resultat ingår också ett underskott för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden med -23 mkr (11.2).
- I förhållande till juniprognosen noteras en resultatavvikelse med -12 mkr, varav -7 mkr avser bedrivna verksamheter. Socialnämnden redovisar ett stort överskott också i förhållande till avlämnade prognoser under hela året (11.3).
- SRMH redovisar ett underskott med för Tåbys del -3,7 mkr, motsvarande 71% av budgeterade nettokostnader. Nämnden konstaterar att den inte når sina fastställda mål (11.5).
- Budgeterade utgifter för investeringar på 956 mkr blev i utfall 664 mkr. Avvikelsen beror på förskjutningar i tiden (14).

#### Rekommendationer:

- Förvaltningsberättelsen kan kompletteras med ett avsnitt om risk som i känslighetsanalyser beskriver t ex effekter av ändrade skattesatser, marknadsfluktuationer på placeringstillgångar och olika räntenivåer (9.2).
- VA-verksamhet och avfallsverksamhet är del av kommunens totala resultat- och balansräkningar. Uppllysning bör lämnas om VA- och avfallskollektivens andel av det totala egna kapitalet. Vi föreslår också att årsredovisningen till kommande år kompletteras med resultat- och balansräkningar samt noter för respektive taxefinansierad verksamhet (16).

## 2. Bakgrund

Vi har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2012. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2012.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL pröva

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om räkenskaperna är rättvisande och
- om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna ska också bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag har varit att granska bokslutet och årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för att kunna avge revisionsberättelsen.

## 3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och lands- ting samt att bedöma om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål. Resultatet av vår granskning är en del av underlaget för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

## 4. Avgränsning

Granskningen har omfattat bokslut och årsredovisning för år 2012.

Väsentlighet och bedömd risk har styrt granskningens inriktning.

Granskningen har inte haft som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingringar.

## 5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har också bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 6. Ansvarig nämnd/styrelse

Årsredovisningen avges av kommunstyrelsen och fastställs av kommunfullmäktige. Varje styrelse och nämnd är ansvarig för att respektive del av det sammantagna bokslutet är korrekt.

Rapporten är saklighetsgranskad av ansvariga ekonomer vid planeringsavdelningen och kommunledningskontoret.

## 7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Stickprovsvis granskning av specifikationerna till årsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Granskning av den sammanställda redovisningen (koncernredovisningen)
- Översiktlig analys av resultaträkningen
- Analys av kommunens måluppföljning i årsredovisningen

## 8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts med Bo Ädel som ansvarig.

## 9. Årsredovisningen

### 9.1 Allmän bedömning

Årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Årsredovisningen är informativ och ger bra förklaringar till årets ekonomiska utfall.

### 9.2 Kommunens förvaltningsberättelse

Vi bedömer att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Avsnittet med avstämning mot budget och under året lämnade prognoser ger en bra bild av hur det ekonomiska resultatet uppkommit, inklusive vilka avvikelser mot budget som kommunen inte kunnat påverka.

Ett avsnitt om risk skulle kunna läggas till i förvaltningsberättelsen, med känslighetsanalyser rörande t ex skatteintäkter, marknadsvärderade tillgångar och räntenivåer.

### 9.3 Balanskravet

I KL finns reglerna om balanskravet, vilket innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Kommunen redovisar i förvaltningsberättelsen en avstämning av balanskravet enligt KL. Kommunens överskott för året uppgår till 118 mkr. Efter korrigeringsposter som ska exkluderas i avstämningen mot balanskravet, t ex realisationsvinster, disposition av reserv för eftersatt underhåll samt extra avsättning till eftersatt underhåll, uppgår årets resultat till +93 mkr. Av redovisningen framgår också att Täby kommun varje år under perioden 2008-2012 redovisat ett överskott i förhållande till balanskravet.

## 10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

### 10.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

## 10.2 Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – det finansiella perspektivet

För 2012 fastställdes två finansiella effektmål av kommunfullmäktige;

- Verksamhetens nettokostnader ska täckas av skatteintäkter netto.
- Resultatet ska uppgå till 1% av skatteintäkterna netto.

Båda målen nåddes med god marginal.

## 10.3 Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – det verksamhetsmässiga perspektivet

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Målen skall vara tydliga och kräver att det finns indikatorer för att mäta måluppfyllelsen samt att målen skall kunna kommuniceras i organisationen. I målbeskrivningen bör anges hur, av vem och när målen skall följas upp. Uppföljningen bör ske både i delårsbokslut och årsbokslut.

Styrelse och nämnder har 64 effektmål att redovisa till fullmäktige. Av dessa mål har 64% uppnåtts helt medan 34% inte nåtts och ett inte kunnat mätas. Måluppfyllelsen bedöms i förvaltningsberättelsen sammanvägt som mycket god.

Redovisningen av mål och måluppfyllelse i årsredovisningen har i stort en bra utformning. Kriterierna för måluppfyllelse beskrivs.

Två nämnder redovisar en måluppfyllelse på 50% eller lägre;

- Barn- och grundskolenämnden redovisar endast två nådda mål av tio.
- Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden redovisar tre godkända mål av sex.



## 11. Resultaträkning

### 11.1 Utfall i sammandrag 2010-2012

<i>Belopp i mkr</i>	2012	2011	<i>Förändr mkr</i>	<i>Förändr %</i>	2010
Verksamhetens intäkter	800	809	-9	-1,1	771
Verksamhetens kostnader	-3 397	-3 320	-77	+2,3	-3 195
Avskrivningar	-135	-119	-16	+13,4	-109
Verksamhetens nettokostnad före jämförelsestörande poster	-2 732	-2 630	-102	+3,9	-2 533
Skatteintäkter	3 033	2 913	+120	+4,1	2 812
Generella statsbidrag och utjämning	-252	-217	-35	+16,1	-223
Finansiella intäkter	38	31	+7		65
Finansiella kostnader	-16	-24	+8		-12
Resultat före jämförelsestörande poster	72	73	-2		109
Jämförelsestörande poster	+46	-14	+60		0
Årets resultat	118	59	+59		109

Resultatet för 2012 är ett överskott på 93 mkr, att jämföra med 2011 års överskott på 59 mkr. Resultatförbättringen är bland annat en effekt av intäktsposter av engångskaraktär;

- Ersättning från Försäkringskassan avseende 2011, +17 mkr
- Återbetalning AFA-försäkring 2007-2008, +29 mkr

#### 11.1.1 Personalkostnader

Täby kommun hade 1 868 årsarbetare under 2012, en minskning med 69. Personalkostnaderna exklusive pensionskostnader ökade från 993 mkr till 1 007 mkr, motsvarande 1,4%. Personalkostnaderna inklusive kostnader för pension och löneskatt ökade från 1 134 mkr till 1 147 mkr, motsvarande 1,1%. Sjukfrånvaron ökade från 4,09% till 4,24%.

#### 11.1.2 Kapitalförvaltning

Kommunen fastställde i juni 2010 en finansiell strategi och finanspolicy. Under 2011 delades kapitalförvaltningen upp i en lång- och en kortsiktig portfölj med lågt finansiellt risktagande i den korta. I november 2012 beslöt KS att lösa upp den kortfristiga fonden och att använda dessa medel för investeringar. Den kvarvarande långsiktiga portföljen ökade med 35 mkr i värde till 487 mkr, en ökning med 7,8%. Målet för denna förvaltning är en avkastning på KPI +2,5% över en rullande femårsperiod. Målet är nått under 2012.

## 11.2 Budgetjämförelse 2012

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Utfall</i>	<i>Budget</i>	<i>Avvikelse</i>
Verksamhetens nettokostnader	-2 732	-2 757	+25
Skatteintäkter	3 033	3 004	+29
Generella statsbidrag och utjämning	-251	-239	-12
Finansnetto	22	1	+21
Årets resultat före jämförelsestörande poster	72	+9	+63

I förhållande till budget redovisas en positiv resultatavvikelse före jämförelsestörande poster med 63 mkr. Styrelse och nämnder redovisar ett överskott mot budget med 22 mkr, varav

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Utfall</i>
Kommunstyrelsen	+12
SRMH	-4
Stadsbyggnadsnämnden	+4
Kultur- och fritidsnämnden	+2
Socialnämnden	+27
Barn- och grundskolenämnden	+3
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-23
Lantmäterinämnden	0
	+22

*Socialnämnden* redovisade även 2011 ett stort överskott, då 25 mkr. Årets överskott uppges här-  
röra från lägre kostnader inom IFO, funktionsnedsättning och äldreomsorg. Nämndens budget har  
justerats ned med 20 mkr till 2013.

*Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden* redovisade 2011 ett underskott på -19 mkr. Årets un-  
derskott blir -16 mkr efter volymjustering. Åva gymnasium redovisar ett underskott på -15 mkr  
och bedöms ha svårt att nå balans även under 2013.

## 11.3 Prognosjämförelse juni 2012

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Utfall</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>
Verksamhetens nettokostnader	-2 732	-2 725	-7
Skatteintäkter	3 033	3 049	-16
Generella statsbidrag och utjämning	-251	-250	-1
Finansnetto	22	10	+12
Årets resultat före jämförelsestörande poster	72	84	-12

Den prognos som lämnades i anslutning till delårsrapporten per 2012-06-30 hade en resultatavvikelse med -12 mkr mot slutligt utfall vilket givetvis är en tillfredsställande precision.

Styrelse och nämnder redovisar sammantaget en positiv avvikelse på 43 mkr i förhållande till prognosen:

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Utfall</i>	<i>Prognos</i>
Kommunstyrelsen	+12	+1
SRMH	-4	-1
Stadsbyggnadsnämnden	+4	+6
Kultur- och fritidsnämnden	+2	+1
Socialnämnden	+27	+50
Barn- och grundskolenämnden	+3	+5
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-23	-15
Lantmäternämnden	0	0
	+22	+47

Socialnämndens septemberprognos pekade på +50 mkr och slutligt utfall blev -23 mkr sämre. Under 2011 redovisade nämnden motsvarande *för låga* prognoser och slutligt utfall blev 19 mkr *bättre* än septemberprognosen.

## 11.4 Resultatjämförelse med andra Stockholmskommuner

Enligt SKL/SCBs statistik rörande kommunsektorns resultat 2012 uppgick verksamhetens nettokostnader i genomsnitt till 42 959 kr per invånare för kommunerna i Stockholms län. För Täby var motsvarande siffra 41 141 kr. Resultatet uppgick i genomsnitt till 1 553 kr per invånare medan Täby redovisar 1 802 kr.

## 11.5 SRMH

Södra Roslagens Miljö- och hälsoskyddsnämnd, SRMH, är en gemensam nämnd med Vaxholm och Danderyd. Danderyd har lämnat nämnden med verkan från och med 2012. Nämnden redovisar för 2012 ett underskott på -4,9 mkr varav Täbys del blir -3,7 mkr. Underskottet innebär en avvikelse på 71% av budgeterade nettokostnader.

Nämnden konstaterar i sin egen årsredovisning att måluppfyllelsen för verksamhetsmål är mindre god och att inför 2013 mål tagits fram av mindre visionär karaktär.

## 12. Balansräkning

### 12.1 Utfall i sammandrag 2010-2012

<i>Belopp i mkr</i>	2012	2011	2010
Balansomslutning	3 872	3 590	3 229
Eget kapital	2 532	2 414	2 355
Eget kapital inkl ej bokförd pensionsskuld	1 100	981	1 039
Anläggningstillgångar	3 213	2 685	2 395
Omsättningstillgångar	659	906	834
Avsättningar	222	201	159
Långfristiga skulder	616	525	268
Kortfristiga skulder	502	450	447
Balanslikviditet, %	131	201	187
Soliditet enligt BR, %	65	67	73
Soliditet inkl ej bokförd pensionsskuld, %	28	27	32

Täby kommun har en stark balansräkning med god likviditet och soliditet. Det egna kapitalet har under ett antal år förstärkts för att kunna möta framtida pensionsbetalningar och eftersatt underhåll på fastigheter. I bokslutet för 2012 utnyttjas ytterligare 30 mkr av tidigare avsatt reserv för eftersatt underhåll medan 29 mkr föreslås avsättas till samma reserv.

Den bokförda soliditeten på 65% är hög jämfört med genomsnittet på 46% för samtliga kommuner i Stockholms län. Soliditeten inkl ej bokförd pensionsskuld på 28% är också högre än genomsnittet på 19%.

Likviditeten är fortsatt god. I analysen av måttet ska också beaktas att kommunsektorn varje månad erhåller skatteintäkter och statsbidrag innan löner utbetalas och att likviditetsmålet ger en ögonblicksbild.

## 13. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats. Av betalningsflödesrapporten framgår att kommunens verksamhet före avskrivningar och avsättningar under år 2012 givit ett överskott på 274 mkr. Nettoinvesteringar har gjorts med 664 mkr medan långfristiga lån och koncernkontokredit ökat med 92 mkr. Kortfristiga placeringar har minskat med 191 mkr.

## 14. Investeringar

För 2012 budgeterades investeringar med 956 mkr. Utfallet blev 664 mkr. I förvaltningsberättelsen upplyses om att outnyttjade budgetmedel till största delen avser tidsmässiga förskjutningar i planerade projekt, framför allt nya kommunhuset, LSS-gruppbofästelser, ny- och ombyggnad av skolor samt investeringar i infrastruktur.

## 15. Sammanställd redovisning

### 15.1 Konsolideringsmetod och innehåll

Den sammanställda redovisningen har upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen Täby Holding AB med dotterbolagen Täby Fastighets AB, Täby Miljövärme AB och Kommunfastigheter Täby AB.

### 15.2 Koncernens resultaträkning

<i>Belopp i mkr</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>	<i>Förändr mkr</i>	<i>Förändr %</i>
Verksamhetens intäkter	1 004	905	+99	+11
Verksamhetens kostnader	-3 517	-3 354	-163	+5
Avskrivningar	-149	-140	-9	+6
Verksamhetens nettokostnad före jämförelsestörande poster	-2 661	-2 588	-73	+3
Skatteintäkter	3 033	2 913	+120	+4
Generella statsbidrag och utjämning	-252	-217	-35	+16
Finansiella intäkter	30	22	+8	
Finansiella kostnader	-23	-33	+10	
Resultat före jämförelsestörande poster	127	97	+30	
Jämförelsestörande poster	+46	-14	+60	
Årets resultat	173	83	+90	

Koncernens resultat på +173 mkr är 55 mkr bättre än kommunens resultat +118 mkr, framför allt genom fastighetsförsäljningar i Täby Fastighets AB.

### 15.3 Koncernens balansräkning

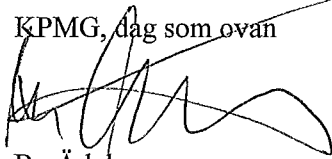
<i>Belopp i mkr</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
Balansomslutning	4 147	3 718
Eget kapital	2 393	2 220
Eget kapital inkl ej bokförd pensionsskuld	961	787
Anläggningstillgångar	3 031	2 466
Omsättningstillgångar	1 115	1 252
Avsättningar	230	202
Långfristiga skulder	887	815
Kortfristiga skulder	637	481
Balanslikviditet, %	175	260
Soliditet enligt BR, %	58	60
Soliditet inkl ej bokförd pensionsskuld, %	23	21

Koncernens bokförda egna kapital är 139 mkr lägre än kommunens men betydande övervärden finns i fastighetsinnehavet i Täby Fastighets AB. En värdering till marknadsvärde skulle ge ett högre eget kapital i koncernen.

### 16. Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och samtliga gällande rekommendationer utfärdade av Rådet för Kommunal Redovisning. Upplýsning bör lämnas om VA- och avfallskollektivens andel av det totala egna kapitalet. Vi föreslår också att årsredovisningen till kommande år kompletteras med resultat- och balansräkningar samt noter för respektive taxefinansierad verksamhet.

KPMG, dag som ovan



Bo Ädel  
Auktoriserad revisor