



Täby kommun

Granskning av
årsredovisning 2015

KPMG AB
2016-04-14
Antal sidor: 11

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Bakgrund	1
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	2
6.	Ansvarig nämnd/styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Årsredovisningen	3
9.1	Allmän bedömning	3
9.2	Kommunens förvaltningsberättelse	5
9.3	Balanskravet	5
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	5
10.1	Bakgrund	5
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	6
11.	Resultaträkning	7
11.1	Utfall i sammandrag 2013-2015	7
11.1.1	Personalkostnader	7
11.1.2	Kapitalförvaltning	7
11.2	Budgetjämförelse 2015	8
11.3	Prognosjämförelse juni 2015	8
12.	Balansräkning	9
12.1	Utfall i sammandrag 2013-2015	9
12.2	Materiella anläggningstillgångar	10

13.	Finansieringsanalys	10
14.	Investeringar	10
15.	Sammanställd redovisning	11
15.1	Konsolideringsmetod och innehåll	11
15.2	Koncernens resultaträkning	11
15.3	Koncernens balansräkning	12
16.	Redovisningsprinciper	12

1. Sammanfattning

Vi har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen för 2015. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

Kommentarer:

- Årsredovisningen har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed, med undantag för RKR:s rekommendation 11.4, då komponentmetoden för avskrivningar inte tillämpas för samtliga tillgångar av större värde (avsnitt 9.1 och 16).
- Täby kommun har en fortsatt god ekonomi. Kommunen redovisar återkommande överskott i förhållande till balanskravet (9.3) och har en god likviditet och soliditet (12.1).
- De två finansiella målen för 2015 uppnåddes med god marginal. Av 12 verksamhetsmål är 6 uppnådda medan 5 inte nås (10.2-10.3).
- Enligt kommunens egna kriterier bedöms socialnämndens och barn- och grundskolenämndens måluppfyllelse som mindre god (10.3).
- Resultatet före jämförelsestörande poster är ett överskott med 106 mkr, som överträffar budget med 100 mkr. Verksamhetens nettokostnader ger ett överskott på 79 mkr i förhållande till budget (11.2).
- Styrelse och nämnder redovisar ett överskott med +121 mkr mot budget, varav kommunstyrelsen +20 mkr, socialnämnden +61 mkr, samt stadsbyggnadsnämnden +16 barn- och grundskolenämnden +22 mkr (11.2).
- Budgeterade utgifter för investeringar på 1 614 mkr blev i utfall 641 mkr. Avvikelsen beror på förskjutningar i tiden (14).

Rekommendationer:

- Kommunen har under 2015 påbörjat införandet av komponentmetoden för avskrivning av materiella anläggningstillgångar. Under 2016 avser kommunen att tillämpa metoden även på verksamhetsfastigheter med per 2014-12-31 bokfört värde överstigande 20 mkr. Även tekniska anläggningstillgångar med per 2014-12-31 bokfört värde överstigande 40 mkr avses att komponentindelas under 2016. Vi rekommenderar att dessa planer fullföljs och att de större poster som 2014 lyftes in i anläggningsreskontran avseende Täby centrum m m delas upp i komponenter (9.1 och 12.2).

2. Bakgrund

Vi har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen för räkenskapsåret 2015. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

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 rörande dessa områden 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 landsting 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 årsredovisning för år 2015.

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 ekonomiavdelningen på 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
- Stickprovvis 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.

Rådet för Kommunal Redovisning har i rekommendation 11.4 uttalat att komponentmetoden för avskrivning av materiella anläggningstillgångar ska tillämpas från och med 2014. Täby kommun följde inte denna rekommendation i årsredovisningen för 2014. I årsredovisningen för 2015 har metoden tillämpats på alla nya investeringar under 2015 och för verksamhetsfastigheter med per 2014-12-31 bokfört värde överstigande 40 mkr.

Under 2016 avser kommunen att tillämpa metoden även på verksamhetsfastigheter med per 2014-12-31 bokfört värde överstigande 20 mkr. Även tekniska anläggningstillgångar med per 2014-12-31 bokfört värde överstigande 40 mkr avses att komponentindelas under 2016.



*Granskning av
årsredovisning 2015
Täby kommun
2016-04-14*

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 förklarar hur det ekonomiska resultatet uppkommit, inklusive vilka avvikelser mot budget som inte är kopplade till bedrivna verksamheter.

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 184 mkr. Efter korrigerande poster som ska exkluderas i avstämningen mot balanskravet, såsom realisationsvinster, uppgår årets resultat till +92 mkr. Av redovisningen framgår också att Täby kommun varje år under perioden 2011-2015 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

Kommunfullmäktige hade fastställt två finansiella mål;

- Verksamhetens nettokostnader ska täckas av skatteintäkter netto.
- Resultatet ska uppgå till minst 2% av nettoskatteintäkterna

Utfall:

- Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna uppgår till 97%
- Resultatet motsvarar 6% av skatteintäkterna, balanskravsresultatet 3%

Båda målen nåddes därmed.

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

Kommunens egna kriterier för bedömning av måluppfyllelse är:

- Mindre god: 50% av målen eller lägre nås
- God: 51-75%
- Mycket god: 75% eller mer

Följande uppföljning av verksamhetsmål redovisas av styrelse och nämnder:

	Uppnådda mål	På väg att uppnås	Inte uppnått	Bedömning
Kommunstyrelsen	1	1	-	God
Stadsbyggnadsnämnden	2	-	-	Mycket god
Lantmäterinämnden	-	-	-	
SRMH	1	-	-	Mycket god
Kultur- och fritidsnämnden	1	-	-	Mycket god
Socialnämnden	-	-	2	Mindre god
Barn- och grundskolenämnden	-	-	3	Mindre god
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	1	-	-	Mycket god
Totalt	6	1	5	God

Den samlade måluppfyllelsen är enligt vår uppfattning godkänd. Enligt kommunens egna kriterier bedöms socialnämndens och barn- och grundskolenämndens måluppfyllelse som mindre god.

11. Resultaträkning

11.1 Utfall i sammandrag 2013-2015

<i>Belopp i mkr</i>	2015	2014	<i>Förändr mkr</i>	<i>Förändr %</i>	2013
Verksamhetens intäkter	919	815	+104	+11,3	787
Verksamhetens kostnader	-3 762	-3 616	-146	+3,9	-3 505
Avskrivningar	-173	-167	-6	+3,5	-139
Verksamhetens nettokostnad före jämförelsestörande poster	-3 016	-2 968	-48	+1,6	-2 857
Skatteintäkter	3 383	3 228	+155	+4,6	3 163
Generella statsbidrag och utjämning	-276	-245	-31	+0,1	-266
Finansiella intäkter	27	10	+17		28
Finansiella kostnader	-12	-11	-1		-6
Resultat före jämförelsestörande poster	106	15	+9		48
Jämförelsestörande poster	+77	+50	+27		+18
Årets resultat	184	65	+119		66

Resultatet för 2015 är ett överskott på 184 mkr, som delvis förklaras av jämförelsestörande poster på +77 mkr. Posterna avser återbetalning från AFA med 15 mkr och reavinster i samband med omsättning av kapitalförvaltningen med 62 mkr. Även exklusive dessa poster är resultatet dock mycket starkt, ett överskott på 106 mkr.

11.1.1 Personalkostnader

Täby kommun hade 1 894 årsarbetare under 2015, en ökning med 8. Personalkostnaderna exklusive pensionskostnader ökade från 1 036 mkr till 1 060 mkr. Personalkostnaderna inklusive kostnader för pension och löneskatt ökade från 1 174 mkr till 1 255 mkr. Sjukfrånvaron ökade från 4,7% till 5,3%.

11.1.2 Kapitalförvaltning

Portföljen ökade med 16 mkr (f å 52 mkr) i värde till 606 mkr, en ökning med 10%. Målet för denna förvaltning är en avkastning på KPI +3% över en rullande femårsperiod. Målet är uppnått under 2015.

11.2 Budgetjämförelse 2015

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Utfall</i>	<i>Budget</i>	<i>Avvikelse</i>
Verksamhetens nettokostnader	-3 016	-3 095	+79
Skatteintäkter	3 383	3 388	-5
Generella statsbidrag och utjämning	-276	-280	+4
Finansnetto	15	-9	+24
Resultat före jämförelsestörande poster	106	6	+100
Jämförelsestörande poster	77	0	+77
Årets resultat	184	6	+178

Styrelse och nämnder redovisar ett överskott mot budget med +121 mkr, varav

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Utfall</i>
Kommunstyrelsen	+20
Överförmyndarnämnden	-1
SRMH	0
Stadsbyggnadsnämnden	+16
Kultur- och fritidsnämnden	+5
Socialnämnden	+61
Barn- och grundskolenämnden	+22
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-1
Lantmäternämnden	-1
	+121

I årsredovisningen lyfts inte fram någon specifik förklaring till det goda resultatet. Med hänsyn till kommunens expansion och de stora investeringar som görs och kommer att genomföras de kommande åren är resultatet sunt.

11.3 Prognosjämförelse juni 2015

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Utfall</i>	<i>Prognos</i>	<i>Avvikelse</i>
Verksamhetens nettokostnader	-3 016	-3 059	+43
Skatteintäkter	3 383	3 385	-2
Generella statsbidrag och utjämning	-276	-282	+6
Finansnetto	15	+7	+8
Resultat före jämförelsestörande poster	106	+53	+53
Jämförelsestörande poster	+77	+20	+57
Årets resultat	184	+73	+117

Utfallet i bokslutet är väsentligt bättre än det prognostiserade resultatet.

Styrelse och nämnder redovisar sammantaget en positiv avvikelse på +77 mkr i förhållande till prognosen:

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Utfall</i>	<i>Prognos</i>
Kommunstyrelsen	+20	+6
Överförmyndarnämnden	-1	-1
SRMH	0	0
Stadsbyggnadsnämnden	+16	+6
Kultur- och fritidsnämnden	+5	+4
Socialnämnden	+61	+23
Barn- och grundskolenämnden	+22	+13
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-1	-7
Lantmäternämnden	-1	0
	+121	+44

Prognosavvikelserna på styrelse/nämndnivå är relativt små i förhållande till verksamheternas omfattning.

12. Balansräkning

12.1 Utfall i sammandrag 2013-2015

<i>Belopp i mkr</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>
Balansomslutning	5 421	4 820	4 220
Eget kapital	2 847	2 663	2 598
Eget kapital inkl ej bokförd pensionsskuld	1 472	1 245	1 118
Anläggningstillgångar	4 470	4 017	3 590
Omsättningstillgångar	952	803	630
Avsättningar	326	261	250
Långfristiga skulder	1 497	1 433	947
Kortfristiga skulder	751	463	424
Balanslikviditet, %	127	173	149
Soliditet enligt BR, %	53	55	62
Soliditet inkl ej bokförd pensionsskuld, %	27	26	27

Täby kommun har god likviditet och soliditet. Det egna kapitalet har under ett antal år förstärkts för att kunna möta framtida pensionsbetalningar och eftersatt underhåll på fastigheter. Efter boks-

lutet för 2015 finns oförändrat 403 mkr öronmärkt för framtida pensioner och 55 mkr för eftersatt underhåll.

Den bokförda soliditeten på 53% är relativt hög jämfört med genomsnittet för samtliga kommuner i Stockholms län. Soliditeten inkl ej bokförd pensionsskuld på 27% är i nivå med genomsnittet.

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

12.2 Materiella anläggningstillgångar

Rådet för kommunal redovisning har under 2014 reviderat rekommendation 11 Materiella anläggningstillgångar. I nu gällande rekommendation 11.4 förtydligas att komponentmetoden ska användas för avskrivning på materiella anläggningstillgångar.

Förtydligandet gäller från och med 2014. Täby kommun har påbörjat ett arbete för tillämpning av komponentmetoden. I årsredovisningen för 2014 tillämpades inte komponentmetoden i kommunen, däremot i de kommunägda bolagen.

I årsredovisningen för 2015 har metoden tillämpats på alla nya investeringar under 2015 och för verksamhetsfastigheter med per 2014-12-31 bokfört värde överstigande 40 mkr.

Under 2016 avser kommunen att tillämpa metoden även på verksamhetsfastigheter med per 2014-12-31 bokfört värde överstigande 20 mkr. Även tekniska anläggningstillgångar med per 2014-12-31 bokfört värde överstigande 40 mkr avses att komponentindelas under 2016.

Kommunen lyfte under 2014 in då resterande anläggningar i en anläggningsreskontra. Ett antal större poster registrerades som var för sig omfattade flera anläggningar, t ex Täby C 2007-2014 (434 mkr), Täby C (249 mkr) och parker 101 mkr. Vi utgår ifrån att dessa poster under 2016 delas upp i de individuella objekt de avser.

13. Finansieringsanalys

Finansieringsanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats. Kommunens verksamhet före avskrivningar och avsättningar gav under år 2015 ett överskott på 422 mkr. Nettoinvesteringar gjordes med 627 mkr medan långfristiga lån och koncernkontokredit ökade med 65 mkr. Kortfristiga placeringar minskade med 522 mkr i samband med byte av kapitalförvaltare. Kassen ökade därmed tillfälligt med 604 mkr.

14. Investeringar

För 2015 budgeterades investeringar med 1 614 mkr. Utfallet blev 641 mkr. I förvaltningsberättelsen upplyses om att outnyttjade budgetmedel till största delen avser tidsmässiga förskjutningar i planerade projekt, bland annat på grund av överklaganden av upphandlingar och bygglov.

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>	2015	2014	<i>Förändr mkr</i>	<i>Förändr %</i>
Verksamhetens intäkter	1 127	871	256	+22,7
Verksamhetens kostnader	-3 867	-3 633	-234	+6,1
Avskrivningar	-189	-181	-8	+4,2
Verksamhetens nettokostnad före jämförelsestörande poster	-2 929	-2 944	+15	+0,5
Skatteintäkter	3 383	3 229	154	+4,6
Generella statsbidrag och utjämning	-276	-245	-31	+11,2
Finansiella intäkter	26	9	-33	
Finansiella kostnader	-14	-17	3	
Resultat före jämförelsestörande poster	191	33	+157	
Jämförelsestörande poster	+77	+50	+27	
Årets resultat	268	82	+184	

Koncernens resultat på +268 mkr är 84 mkr bättre än kommunens resultat på +184 mkr, genom de fastighetsförsäljningar som skett i Täby Fastighets AB.

15.3 Koncernens balansräkning

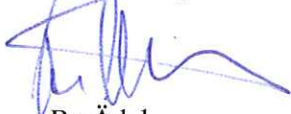
<i>Belopp i mkr</i>	2015	2014
Balansomslutning	5 914	5 175
Eget kapital	2 856	2 588
Eget kapital inkl ej bokförd pensionseskuld	1 481	1 170
Anläggningstillgångar	4 819	4 373
Omsättningstillgångar	1 095	801
Avsättningar	352	279
Långfristiga skulder	1 772	1 736
Kortfristiga skulder	933	572
Balanslikviditet, %	117	140
Soliditet enligt BR, %	48	50
Soliditet inkl ej bokförd pensionseskuld, %	25	23

Koncernens bokförda egna kapital är 9 mkr lägre än kommunens men betydande övervärden finns i fastighetsinnehavet i Täby Fastighets AB. En värdering till aktuellt marknadsvärde skulle ge ett högre eget kapital i både kommunen och koncernen.

16. Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och gällande rekommendationer utfärdade av Rådet för Kommunal Redovisning, med undantag för rekommendation 11.4, då komponentmetoden för avskrivningar inte tillämpas fullt ut.

KPMG, dag som ovan



Bo Ädel
Auktoriserad revisor