

VAXHOLMS
STAD



Revisorerna

VAXHOLMS STAD Kommunledningskontoret	
DNR. KS 2019/43.042	UTT.
2019 -11- 05	
HANDLÄGGARE	
DELGES	EXP.

Kommunfullmäktige

Revisorernas utlåtande av delårsrapport 2019-08-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2019-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av KPMG.

Stadens resultat för delåret uppgår till 24,0 mkr, vilket är 7,4 mkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökar mer än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämnings gör. Stadens prognos för helåret uppgår till 17,8 mkr. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Vi bedömer att staden kommer att klara balanskravet för år 2019.

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Finansiella mål

Vår **sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Vår bedömning är att två av de tre finansiella målen kommer att uppnås för helåret. Vad gäller det tredje målet, soliditet bedömer vi att det är osäkert om detta kommer att uppnås för helåret 2019.

Verksamhetsmål

Den rapporterade måluppfyllelsen bygger i flera fall på prognoser vilka vi inte har tagit del av. Vi kan därför inte göra någon annan bedömning av måluppfyllelsen än kommunstyrelsen.

Investering i tillfällig förskola och exploateringskalkyl för Norrbergsprojektet

Under året har en tillfällig förskola, Vitsippan uppförts till en beräknad investeringsutgift om 22 mkr. Enligt vår bedömning har investeringen genomförts utan att fullmäktige har beslutat om ett specifikt investeringsanslag för projektet. Vi har noterat att det i Mål & Budget för 2019 finns ett belopp under "finansiering" av investeringar om 80,3 mkr. Detta belopp utgörs av exploateringsbidrag med avdrag

för investeringsutgifter och kostnader som utgör förutsättningar för att kunna genomföra Norrbergsprojektet. Beloppet är ett nettobelopp. Vilka poster som ingår i nettobeloppet framgår dock inte av det budgetdokument som fullmäktige beslutat om. Vi har dock erfarit att investering i en tillfällig förskola ingår som en post i nettobeloppet. Vår uppfattning är att hantering av beslut och beslutsunderlag rörande investeringen i förskolan Vitsippan är otillfredsställande eftersom den inte är transparent och för att inte fullmäktige fått en reell möjlighet att besluta om resurstilldelning genom ett specifikt investeringsanslag för projektet.

Vi anser vidare att exploateringskalkylen avseende Norrbergsprojektet, på grund av dess storlek och publika intresse, bör redovisas tydligt i kommande Mål & Budget samt följas upp i delårsrapporter och årsredovisningar, framöver. Syftet med detta är att öka transparensen mot fullmäktige och den intresserade allmänheten. Det ger också bättre förutsättningar för fullmäktige att bedöma och utkräva ansvar för projektets genomförande.

Vaxholm den 4 november 2019

Vaxholms stads revisorer



Anders Haglund
Ordförande



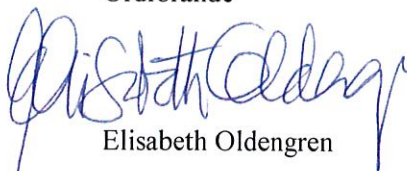
Ingrid Ekstedt



Jan Eriksson



Tommy Nee



Elisabeth Oldengren



Lars Siggelin



Ingemar Visteus



Översiktlig granskning - delårsrapport per 2019-08-31



Vaxholms stad

2019-10-17

Rapporten bygger på
delårsrapporten som
vi fick den 14 oktober

Innehåll

Sammanfattning

Rekommendationer

Inledning

Innehåll i delårsrapport

Redovisningsprinciper

Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Verksamhetsmål

Balanskrav

Resultaträkning

Driftredovisning

Investeringsredovisning

Balansräkning

Kassaflödesanalys

Sammanställd räkenskaper



Sammanfattning

Vi har av Vaxholm stads revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Delårsrapporten

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala bokförings- och redovisningslagen och god redovisningssed.

Resultat och prognos

Stadens resultat för delåret uppgår till 24,0 mkr, vilket är 7,4 mkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökar mer än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämnung gör.

Stadens prognos för helåret uppgår till 17,8 mkr. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.

Vår bedömning är att kommunen utifrån sitt prognostiserade resultat kommer att klara balanskravet.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsboks slutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. **Vår bedömning** är att det är ett av de tre finansiella mål kommer att uppnås för helåret och för två mål är det osäkert om målet kommer att uppnås för helåret 2019.

Verksamhetsmål

Vår bedömning är att det inte går att bedöma om de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2019 då de flesta nyckeltalen bygger på prognoser som inte redovisas.

Västerås 2019-10-17

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor

Anders Petersson

Certifierad kommunal yrkesrevisor



Rekommendationer

Innehåll i delårsrapport

Vi rekommenderar att kommunen ser över vilka förändringar som den nya lagen, kommunal bokförings- och redovisningslag, och rekommendationer innebär för kommunen.

Redovisningsprinciper

Då det har kommit en ny lag, kommunal bokförings- och redovisningslag, och nya rekommendationer från RKR (Rådet för kommunal redovisning) rekommenderar vi att staden går igenom sina redovisningsprinciper till årsredovisningen för att säkerställa att staden följer den nya lagen och rekommendationerna och att de principer de använder finns med i årsredovisningen.

När det gäller leasingavtal, RKR R5, är grunden att det är finansiell leasing som är mest vanlig och inte operationell. Vi rekommenderar att staden ser över det till årsredovisningen.

Drift- och investeringsredovisning

En förändring mot tidigare lagstiftning är att investerings- och driftredovisningen numera ska redovisas som egna rapporter och inte längre ingå i förvaltningsberättelsen. Vi rekommenderar till kommande år att investerings- och driftredovisningen flyttas från förvaltningsberättelsen till en egen rapport.

Balansräkningen

Vi rekommenderar att kommunen gör en genomgång av skuldkonton för att säkerställa att intäkterna är rätt periodiserade.



Inledning

Bakgrund

Vi har av Vaxholms stads revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten för perioden 2019-01-01 - 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av Kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Kommunala bokförings- och redovisningslagen (2018:597), började gälla från och med 1 januari 2019.

Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Kommunfullmäktige

Avgränsning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser.

Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten och i vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

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

Inledning

Revisionskriterier och metod

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

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

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

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- 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 granskat specifikationerna till delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- Översiktlig analys av resultaträkningen

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till delårsrapporten.

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

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av delårsrapporten bedömt att uppdragen från fullmäktige är fullgjorda.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser Kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av Kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Innehåll i delårsrapport

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslag 13 kap 2 § ska delårsrapporten innehålla resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

I enlighet med RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport ska en delårsrapport även innehålla en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

Förenklad förvaltningsberättelse

RKR R 17 Delårsrapport har med att den förenklade förvaltningsberättelsen ska innehålla följande avsnitt:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Noter

RKR R 17 Delårsrapport skriver vidare att en delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:

- att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen

- säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten
- karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat
- effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden
- förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början

Kommentar

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt är utformad enligt RKR R17 Delårsrapport.

Vi rekommenderar att kommunen ser över vilka förändringar som den nya lagen, kommunal bokförings- och redovisningslag, och rekommendationer innebär för kommunen.

Redovisningsprinciper

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med kommunal bokförings- och redovisningslag och Rådet för kommunal redovisningsrekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot Rådet för kommunal redovisnings gällande rekommendationer.



Kommentar

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att staden i huvudsak efterlever kommunal bokförings- och redovisningslag och följer RKR:s rekommendationer.

En princip som har ändrats är redovisning av verkligt värde av vissa finansiella instrument. Vår översiktliga granskning visar på att staden inte har värderat sina finansiella placeringar till verkligt värde. Det är bokfört en skuldpost i balansräkningen så nettoredovisas dessa poster blir det verkligt värde. Påverkan vid delårsbokslutet är att balansomslutningen är högre, vilket kan påverka vissa nyckeltal. Staden kommer se över detta till årsbokslutet.

Då det har kommit en ny lag, kommunal bokförings- och redovisningslag, och nya rekommendationer från RKR (Rådet för kommunal redovisning) rekommenderar vi att staden går igenom sina redovisningsprinciper till årsredovisningen för att säkerställa att staden följer den nya lagen och rekommendationerna och att de principer de använder finns med i årsredovisningen.

När det gäller leasingavtal, RKR R5, är grunden att det är finansiell leasing som är mest vanlig och inte operationell. Vi rekommenderar att staden ser över det till årsredovisningen.

Mål för god ekonomisk hushållning

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 delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Vaxholm Stads använder Stratsys för uppföljning.

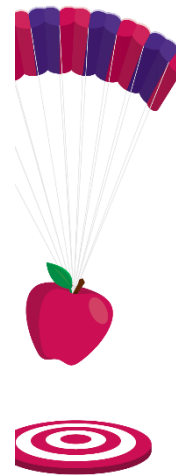
Vi har granskat om:

- Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- Kommunen har gjort uttalande om målen kommer att uppnås på helår.
- Det finns avvikelser att det finns en beskrivning av åtgärdsförslag.

Kommentar

Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. **Vår bedömning** är att det är ett av de tre finansiella mål kommer att uppnås för helåret och för två mål är det osäkert om målet kommer att uppnås för helåret 2019.

Vår bedömning är att det inte går att bedöma om de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2019 då de flesta nyckeltalen bygger på prognoser som inte redovisas.



Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
Budgetavvikelsen ska inte vara negativ	0 mnkr	11,4 mnkr	Stadens bedömning är att målet är på väg att uppfyllas.
Resultat i procent av skatteintäkterna ska uppgå till minst 2,5 procent	2,5%	5,3%	Stadens bedömning är att målet kommer att uppnås.
Soliditeten för kommunkoncernen ska inte understiga 30 procent	30%	30,5%	Stadens bedömning är att målet är på väg att uppfyllas.

Kommentar

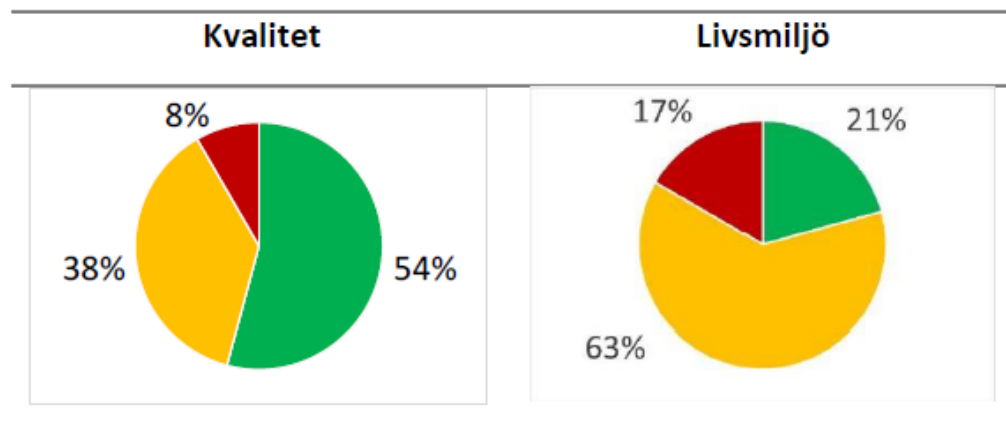
Ekonomimålet är en sammanvägd bedömning av de tre kommungemensamma nyckeltalen.

Det finns ingenting som har framkommit i vår översiktliga granskning som ger anledning att ifrågasätta stadens prognoser och bedömningar.

I analysen av målet "Budgetavvikelsen ska inte vara negativ" framgår det att budgetavvikelsen enligt prognosen uppgår till 3,5 mkr. I analysen för målet "Soliditet för kommunkoncernen ska inte understiga 30%" framgår det att staden enbart har viss kontroll över Roslagsvatten och till kommande år bör soliditeten ändras tillbaka till att enbart omfatta stadens soliditet. Målet "Resultatet i procent av skatteintäkter ska uppgå till minst 2,5%" bedömer vi precis som staden att de kommer uppnå för helåret.

Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. **Vår bedömning** är att det är ett av de tre finansiella mål kommer att uppnås för helåret och för två mål är det osäkert om målet kommer att uppnås för helåret 2019.

Verksamhetsmål



Utdrag från delårsrapporten, visar prognosen för helåret

Kommentar

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Vaxholms stad har förutom målområdet **Ekonomi** två ytterligare målområden: **Kvalitet** och **Livsmiljö**.

Vår bedömning är att det inte går att bedöma om de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2019 då de flesta nyckeltalen bygger på prognoser som inte redovisas.

Balanskrav

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och landsting som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Vi har granskat att:

- Kommunen uppfyller balanskravet
- Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt kommunen avser att reglera detta
- Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- Skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat framgår, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske

Kommentar

Staden redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten står det att stadens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 17,8 mkr. Staden har inga tidigare underskott att återställa.

Staden har inte gjort någon avsättning till RUR.

Vår bedömning är att staden kommer att klara balanskravet för helåret.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Kommunen				Kommunkoncernen	
	Budget helår	Prognos helår	31-aug 2019	31-aug 2018	31-aug 2019	31-aug 2018
Verksamhetens nettokostnader	-651,1	-654,1	-424,8	-397,9	-419,5	-397,2
Varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skatteintäkter och statsbidrag	680,3	679,8	453,9	432,7	453,9	432,7
Verksamhetens resultat	29,2	25,7	29,1	34,8	-419,5	-397,2
Finansnetto (inkl pensionsförvaltning)	-9,4	-7,9	-5,1	-3,5	-5,9	-3,8
Resultat efter finansiella poster	19,8	17,8	24,0	31,3	28,5	31,7
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0		
Årets resultat	19,8	17,8	24,0	31,3	28,4	31,5
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag, %	2,9%	2,6%	5,3%	7,2%	6,26%	7,28%
Nettokostnader inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag, %	-97,1%	-97,4%	-94,7%	-92,8%	-93,7%	-92,7%

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar delårets samtliga externa intäkter och kostnader
- Resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

Kommentar

Vi gör ingen annan bedömning än kommunstyrelsen gällande prognostiserade resultatet och vi **bedömer** att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat och att noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster.

Skillnaden mellan prognos och utfall per 31 augusti ska förklaras under cykliska skillnader, se RKR R17.

Driftredovisning

Driftredovisning per nämnd (mnkr)	Bokslut Intäkter jan-aug	Bokslut Kostnader jan-aug	Bokslut Intern-handel jan-aug	Bokslut netto jan-aug	Budget netto jan-aug	Budget-avvikelse jan-aug	Prognos netto helår	Budget netto helår	Prognos-avvikelse helår	Bokslut netto jan-aug 2018
Kommunstyrelsen	4,3	-50,9	-1,8	-48,4	-50,4	2,1	-76,8	-75,8	-1,0	-44,7
Barn- och utbildningsnämnden	30,5	-233,8	-26,8	-230,1	-233,0	2,9	-346,5	-348,0	1,5	-220,8
Socialnämnden	23,3	-131,4	-7,6	-115,6	-119,1	3,4	-175,9	-178,9	3,0	-107,9
Nämnden för teknik, fritid och kultur	14,3	-71,0	26,0	-30,7	-32,9	2,3	-49,2	-49,2	0,0	-30,3
Stadsbyggnadsnämnden	2,9	-6,5	-0,1	-3,8	-3,8	0,1	-5,8	-5,8	0,0	-3,7
Summa nämnder	75,3	-493,6	-10,3	-428,6	-439,3	10,7	-654,3	-657,8	3,5	-407,4
Pensionskostnader, semesterlöneskuld m.m.	0,3	-6,9	0,0	-6,7	-6,4	-0,3	-15,4	-9,6	-5,8	-1,1
Kapitaltjänstintäkt	0,0	0,0	10,3	10,3	10,8	-0,5	15,4	16,2	-0,8	10,5
Verksamhetens nettokostnad	75,6	-500,5	0,0	-424,9	-434,9	10,0	-654,4	-651,3	-3,1	-398,0
Skatteintäkter	459,5	0,0	0,0	459,5	458,6	0,9	688,4	687,8	0,6	437,6
Generella statsbidrag och utjämning	48,5	-54,2	0,0	-5,6	-5,0	-0,6	-8,6	-7,5	-1,0	-4,9
Verksamhetens resultat	583,6	-554,7	0,0	28,9	18,6	10,3	25,4	29,0	-3,6	34,8
Finansiella intäkter	1,2	0,0	0,0	1,2	1,0	0,2	1,5	1,5	0,0	1,4
Finansiella kostnader	0,0	-6,1	0,0	-6,1	-7,1	1,0	-9,2	-10,7	1,5	-4,8
Resultat efter finansiella poster	584,8	-560,8	0,0	24,0	12,5	11,4	17,8	19,8	-2,0	31,4
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	584,8	-560,8	0,0	24,0	12,5	11,4	17,8	19,8	-2,0	31,4

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens driftredovisning.

Vi har granskat att:

- Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- Redovisade intäkter och kostnader överförs riktigt från bokföringen
- Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- Jämförelse görs med tidigare år
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål

Kommentar

En förändring mot tidigare lagstiftning är att driftredovisningen numera ska redovisas som en egen del och inte längre ingå i förvaltningsberättelsen. Vi rekommenderar till kommande år att staden strukturerar om sina rapporter så att driftredovisningen blir en egen rapport.

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens driftredovisning.

Vi bedömer att driftredovisningen utifrån ovanstående genomgång i all väsentlighet ger en rättvisande bild av faktiska förhållanden.

Investeringsredovisning

Löpande investeringar (mnkr)	Bokslut jan-aug	Prognos helår	Budget helår	Prognos- avvikelse helår
Kommunstyrelsen				
Inventarier	0,0	0,0	-0,2	0,2
IT	-1,1	-2,0	-2,0	0,0
Digital utveckling/E-tjänsteplattform	0,0	-0,5	-0,7	0,2
Miljöbil	0,0	0,0	-0,4	0,4
Gym	-1,2	-1,2	-1,0	-0,2
GC-vägar	0,0	-0,1	-2,0	1,9
Rådhuset	0,0	0,0	-5,0	5,0
Kommunhuset	0,0	-0,2	-0,2	0,0
Uppvärmd läktare ishall	-1,9	-2,0	0,0	-2,0
Övrigt	0,0	0,0	-5,4	5,4
Summa	-4,2	-6,0	-16,7	10,8
Nämnden för teknik, fritid och kultur				
Gator och trafik	-0,9	-5,0	-5,0	0,0
Om- och tillbyggnader fastigheter	-2,4	-9,0	-9,0	0,0
Hamnar och kajer	-0,8	-1,0	-1,0	0,0
Fritid	-0,5	-1,0	-1,0	0,0
Park och mark	-0,2	-1,0	-1,0	0,0
Energisparåtgärder	-0,3	-1,0	-1,0	0,0
Summa	-5,2	-18,0	-18,0	0,0
Barn- och utbildningsnämnden				
Inventarier	-1,8	-2,0	-2,0	0,0
Summa	-1,8	-2,0	-2,0	0,0
Socialnämnden				
Digital utveckling	-0,1	-0,5	-0,6	0,1
Inventarier och utrustning	-0,1	-0,3	-0,3	0,0
Miljöbil	0,0	0,0	-0,4	0,4
Summa	-0,1	-0,8	-1,2	0,5
Stadsbyggnadsnämnden				
Löpande investering	0,0	-0,1	-0,1	0,0
Summa	0,0	-0,1	-0,1	0,0
Summa löpande investeringar	-11,3	-26,8	-38,0	11,2

Totala investeringar (mnkr)	Bokslut jan-apr	Prognos helår	Budget helår	Prognos- avvikelse helår
	-55,4	-82,5	-158,3	75,8

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens investeringsredovisning.

Vi har granskat att:

- Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- Jämförelse med tidigare år görs
- Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats

Kommentar

En förändring mot tidigare lagstiftning är att investeringsredovisningen numera ska redovisas som en egen del och inte längre ingå i förvaltningsberättelsen. Vi rekommenderar till kommande år att investeringsredovisningen flyttas från förvaltningsberättelsen till en egen rapport.

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens investeringsredovisning.

Vi bedömer att investeringsredovisningen utifrån ovanstående genomgång i all väsentlighet ger en rättvisande bild av faktiska förhållanden.

Balansräkning

Belopp i tkr	Kommunen			Kommunkoncernen	
	31-aug 2019	31-aug 2018	31-dec 2018	31-aug 2019	31-aug 2018
Balansomslutning	920,3	947,4	909,2	1 183,8	903,9
Redovisat eget kapital	346,2	338,5	321,7	361,2	315,6
Ansvarsförbindelse	142,7	142,5	570 248,0	142,7	142,5
Eget kapital inkl ansvarsförbindelse	203,5	196,0	-569 926,3	218,5	173,1
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>37,6%</i>	<i>35,7%</i>	<i>35,4%</i>	<i>30,5%</i>	<i>34,9%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse</i>	<i>22,1%</i>	<i>20,7%</i>	<i>-62684,4%</i>	<i>18,5%</i>	<i>19,2%</i>
Omsättningstillgångar	63,7	133,8	82,4	94,8	84,9
Avsättningar	71,1	48,8	61,6	75,6	61,6
Långfristiga skulder	403,5	474,1	403,6	540,9	403,6
Kortfristiga skulder	99,5	86,0	122,3	206,1	123,1
<i>Balanslikviditet</i>	<i>64,0%</i>	<i>155,6%</i>	<i>67,4%</i>	<i>46,0%</i>	<i>69,0%</i>

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda pantar och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i LKBR
- Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

Kommentar

Vi noterar att det i balansräkningen finns mindre poster som utgörs av skuldförda intäkter. Vi är tveksamma till om alla dessa poster verkligen har en motpart och att det finns en legal förpliktelse. Vi rekommenderar därför att staden gör en genomgång av dessa skuldkonton för att säkerställa att intäkterna är rätt periodiserade.

Vår översiktliga granskning visar på att staden inte har värderat sina finansiella placeringar till verkligt värde. Det finns en bokförd skuldpost i balansräkningen så nettoredovisas dessa poster blir det verkligt värde. Det som påverkas är balansomslutningen som i sin tur påverkar nyckeltal. Staden kommer se över detta till årsbokslutet.

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital.

Kassaflödesanalys

Det finns varken i lagrum eller i rekommendationer att en kommun behöver redovisa kassaflödet i sin delårsrapport.

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Vaxholms stad har valt att ha med kassaflödet i sin delårsrapport.

Vi har granskat att:

- Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av delårsrapporten.

	Staden		Kommunkoncernen	
Sammanställning kassaflödesanalys	2019	2018	2019	2018
Löpande verksamheten	34,1	76,3	41,7	78
Investeringsverksamheten	-55,9	-44,7	-71,8	-47,2
Finansieringsverksamheten	0	-62,9	-3,2	-62,9
Periodens kassaflöde	-21,8	-31,3	-33,3	-32,1
Likvida medel vid årets början	45	76,3	68,6	80
Likvida medel vid årets slut	23,2	45	35,3	47,9

Kommentar

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar stadens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation samt överensstämmer i allt väsentligt med övriga delar i årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktige måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Kommentar

Vi ser mycket positivt på att kommunen väljer att redovisa kommunkoncernen. Kommunen har valt att redovisa en sammanställd redovisning dock något förenklad avseende elimineringar. Vi har inte granskat elimineringar eller koncernen utan bara rimlighetsbedömt den mot tidigare år och årets resultat.

De sammanställda räkenskaperna är grundade på både icke reviderade periodbokslut och reviderade periodbokslut. Vilket kan innebära en risk för fel i den sammanställda redovisningen om riktigheten i rapporterade enheters redovisningar inte säkerställts av styrelser, VD och revisorer.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.