



# Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

Revisionsrapport  
Vaxholms Stad

KPMG AB

2018-11-05

Antal sidor 18



**Vaxholms Stad**

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-11-05

## **Innehållsförteckning**

<b>1</b>	<b>Sammanfattning</b>	<b>1</b>
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
<b>2</b>	<b>Inledning</b>	<b>3</b>
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	5
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	5
2.6	Metod	5
<b>3</b>	<b>Resultat av granskningen</b>	<b>6</b>
3.1	Anvisningar och styrdokument	6
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	6
3.2.1	Bakgrund	6
3.2.2	Finansiella mål	7
3.2.3	Verksamhetsmål	8
3.2.4	Sammanvägd bedömning	9
3.3	Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur	10
3.3.1	Finansiella rapporter och jämförelsetal	11
3.3.2	Redovisningsprinciper	11
3.4	Balanskravet	11
3.5	Resultaträkning	12
3.5.1	Resultaträkning – Stad	12
3.5.2	Resultaträkning – Koncern	13
3.5.3	Driftredovisning per nämnd	14
3.6	Investeringsredovisning	14
3.7	Balansräkning	15
3.7.1	lakttagelser vid granskning av balansräkningen	16
3.8	Sammanställd redovisning	16



## Vaxholms Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-11-05

# 1 Sammanfattning

Vi har av Vaxholms Stads revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

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.

## 1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Stadens **resultat för delåret uppgår till 31,4 mkr**, vilket är 15,1 mkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökar mer än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gör.
- Stadens **prognos för helåret uppgår till 20,5 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.
- Stadens **balanskravsresultat beräknas uppgå till 20,5 mkr** för 2018.

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 redovisningslagen och god redovisningssed.

## 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) 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 i likhet med stadens att nyckeltalen för "ett resultat på 2,5 % av skatteintäkterna" och "Soliditet på minst 30 %" kommer att uppnås. Vår bedömning när det gäller nyckeltalet "Budgetavvikelse 0 mkr" är att vi bedömer att detta också kommer att uppnås då staden prognostiserar en positiv budgetavvikelse för helåret 2018.



**Vaxholms Stad**

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-11-05

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen och vår bedömning är att de finansiella målen kommer att uppnås för 2018 och det bygger på prognosen för 2018.

*Verksamhetsmål*

**Vår sammanfattande bedömning** är att redovisningen har utvecklats positivt genom att bedömningen avseende måluppfyllelsen är tydlig. Denna bygger dock i vissa fall på prognoser där underlag saknas. För dessa mål kan vi inte göra någon bedömning. I övrigt gör vi ingen annan bedömning av måluppfyllelsen än staden.

## 2 Inledning

Vi har av Vaxholms stads revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten för perioden 2018-01-01 - 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Av kommunal redovisningslag framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. 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 ekonomiavdelning upprättar anvisningar och tidplaner som skickas ut till respektive förvaltning. I anvisningarna framgår syftet med delårsrapporteringen samt anvisningar rörande periodiseringar, underlag till balansposter och redovisningsprinciper. Avstämning och periodiseringar görs i redovisningen vid respektive förvaltning. Tidplanen anger när i tiden åtgärder måste vara klara och när systemen stänger för attest av kund- och leverantörsfakturor.

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

### 2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal 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

### 2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2018-08-31.

## Vaxholms Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-11-05

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL<sup>1</sup> och Skyrev<sup>2</sup>. 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. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

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.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Sidorna 3-19 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor.

## 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal redovisningslag (KRL)
- ✓ God redovisningsred, 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.

---

<sup>1</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



## Vaxholms Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-11-05

## 2.4 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomiavdelningen.

## 2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av Besnik Avdiu, revisor, under ledning av Cecilia Kvist, auktoriserad revisor. Anders Petersson har deltagit i sin roll som kundansvarig.

## 2.6 Metod

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

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Anvisningar och styrdokument

I KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens ekonomikontor upprättar anvisningar och tidplaner som skickas ut till respektive förvaltning. I anvisningarna ingår bl a instruktioner rörande periodiseringar, underlag till balansposter och redovisningsprinciper. Avstämning och periodiseringar görs i redovisningen vid respektive förvaltning. Tidplanen anger när i tiden åtgärder måste vara klara och när systemen stänger för attest av kund- och leverantörsfakturor.

Vaxholms Stad har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti och benämner delårsrapporten Delårsrapport per 2018-08-31 med helårsprognos (T2).

#### *Kommentar*

**Vår bedömning** är att anvisningarna fyller sitt syfte.

Vid vår granskning framkom att staden saknar en dokumenterad bokslutsprocess där väsentliga kontroller framgår i syfte att säkerställa rättvisande resultat och ställning för staden. Det ingår dock i årets utvecklingsplan att kartlägga bokslutprocessen och budgetprocessen. Ekonomiavdelningen har påbörjat arbetet vid granskningstillfället och vi ser positivt på att bokslutsprocessen och budgetprocessen kartläggs och blir ett dokument.

Vi ser fram emot att få ta del av stadens dokumenterade bokslutsprocess och dess väsentliga kontroller under 2019.

### 3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

#### 3.2.1 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 delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Vaxholm har utifrån sin vision brutit ned målen till tre övergripande målområden:





## Vaxholms Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-11-05

- Kvalitet
- Livsmiljö
- Ekonomi

Till de tre strategiska målen har staden kopplat indikatorer för att kunna mäta måluppfyllelsen och det är Kommunfullmäktige som fattar beslut om de övergripande tre målen, strategiska målen och indikatorerna.

Vaxholms Stad använder Stratsys för uppföljning och från och med i år gör staden en egen sammanställning utifrån uppgifterna från Stratsys för att tydliggöra varje övergripande målområde på ett tydligare sätt för läsaren samt har med en förklaring till hur målen beräknas.

### 3.2.2 Finansiella mål

Ekonomimålet är en sammanvägd bedömning av dels de tre kommundemensamma nyckeltalen som redovisas nedan dels de av förvaltningarna antagna nyckeltalen.

#### Nyckeltal fastställda av fullmäktige

Ett resultat på 2,5 % av skatteintäkterna

Soliditet på minst 30 %

Budgetavvikelse 0 mkr

#### Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport

Driftsresultatet i delåret uppgår till 7,2 % och prognosen ligger på 3,2 %. Stadens bedömning är att målet kommer att uppnås.

Soliditeten i delåret uppgår till 35,7 %. Stadens bedömning är att målet kommer att uppnås.

Budgetavvikelsen i delåret uppgår till +30,2 mkr och i prognosen uppgår avvikelsen till +4,0 mkr. Stadens bedömning är att målet kommer att uppnås.

#### *Kommentar*

Vår bedömning är i likhet med stadens att nyckeltalen för "ett resultat på 2,5 % av skatteintäkterna" och "Soliditet på minst 30 %" kommer att uppnås. Vår bedömning när det gäller nyckeltalet "Budgetavvikelse 0 mkr" är att vi bedömer att detta också kommer att uppnås då staden prognostiserar en positiv budgetavvikelse för helåret 2018.

## Vaxholms Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-11-05

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen och vår bedömning är att de finansiella målen kommer att uppnås för 2018 och det bygger på prognosen för 2018.

### 3.2.3 Verksamhetsmål

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**. Livsmiljö definieras utifrån två perspektiv: social hållbarhet och ekologisk hållbarhet.

#### 3.2.3.1 Målområde Kvalitet

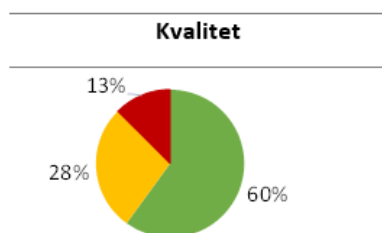
Målområdet kvalitet definieras enligt följande:

Vaxholms stads verksamheter har god kvalitet i enlighet med nationella styrdokument och invånarnas upplevelse. Kommunen ger god service som kännetecknas av god tillgänglighet och positivt bemötande.

#### Måluppfyllelse, resultat och fortsatt arbete

I tabellen nedan redovisas nämndernas mål inom området kvalitet. I de fall indikatorerna ännu saknar utfall för 2018 bedöms måluppfyllelsen, (grönt, gult eller rött), efter en prognos.

Cirkeldiagrammet visar den aggregerade måluppfyllelsen för hela området. (Se även sid 10).



Källa: Tertiärbokslut 2 med helårsprognos 2018, Vaxholms stad

## Vaxholms Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-11-05

### 3.2.3.2 Målområde Livsmiljö

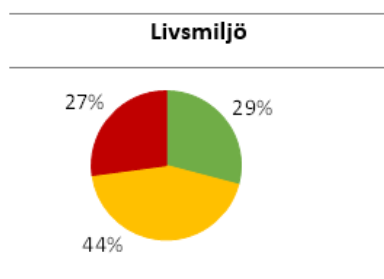
Målområdet Livsmiljö definieras enligt följande:

Vaxholms stad erbjuder en attraktiv livsmiljö där kommunen tillgodoser mänskliga behov inom ramen för jordens resurser. Livsmiljö omfattar både social- och ekologisk hållbarhet.

- Ett socialt hållbart Vaxholm innebär att alla invånare på lika villkor erbjuds en livsmiljö där de upplever en hög grad av trygghet och kan tillgodogöra sig kunskap, utvecklas och ha en god hälsa. Fyra områden har prioriterats: En trygg miljö, föräldrastöd, drogförebyggande arbete och hälsofrämjande förutsättningar.
- Ett ekologiskt hållbart Vaxholm innebär att alla invånare erbjuds en livsmiljö där hänsyn tas till naturresursuttaget i ekosystemen. De sex fokusområdena är: Miljösmart i vardagen, förbättra vattenkvaliteten i Östersjön, minska klimatavtrycket, säkra biologisk mångfald, klimate Anpassa och giftfri miljö.

#### Måluppfyllelse, resultat och fortsatt arbete

I tabellen nedan redovisas nämndernas mål inom området livsmiljö. I de fall indikatorerna ännu saknar utfall för 2018 bedöms måluppfyllelsen, (grönt, gult eller rött), efter en prognos. Cirkeldiagrammet visar den aggregerade måluppfyllelsen för hela området. (Se även sid 10).



Källa: Tertiärbokslut 2 med helårsprognos 2018, Vaxholms stad

### 3.2.4 Sammanvägd bedömning

Kommunstyrelsen har en sammanvägd bedömning vad gäller målen med bäring på god ekonomisk hushållning i delårsrapporten.

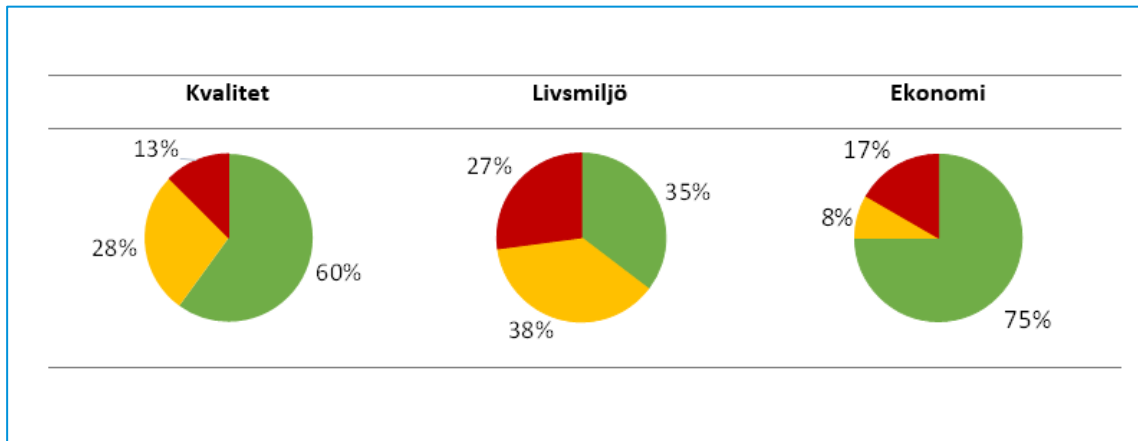
För att klara målen med bäring på god ekonomisk hushållning har kommunstyrelsen satt upp målet att om prognosen visar att mer än 50 % av den aggregerade måluppfyllelsen bedöms uppfylld (grönt) eller på väg att uppfyllas (gult) inom alla områdena bedöms målen uppfyllas. Mot bakgrund av detta är kommunstyrelsens bedömning att staden kommer att klara målen för god ekonomisk hushållning för helåret.

## Vaxholms Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-11-05



Källa: Tertialbokslut 2 med helårsprognos 2018, Vaxholms stad

### Kommentar

**Vår sammanfattande bedömning** är att redovisningen har utvecklats positivt genom att bedömningen avseende måluppfyllelsen är tydlig. Denna bygger dock i vissa fall på prognoser där underlag saknas. För dessa mål kan vi inte göra någon bedömning. I övrigt gör vi ingen annan bedömning av måluppfyllelsen än staden.

## 3.3 Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur

Enligt kommunal redovisningslag 9 kap 2 § ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- ✓ sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- ✓ sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Sedan 2014 finns även en rekommendation av RKR avseende delårsrapport (RKR 22). Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

### Kommentar

Nämndernas verksamhetsberättelser regleras inte av kommunala redovisningslagen, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Såsom framgår under avgränsning har vi inte granskat nämndvis redovisning.

## Vaxholms Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-11-05

Delårsrapporten innehåller alla förväntade delar, d.v.s. en förenklad förvaltningsberättelse, balansräkning, resultaträkning samt upplysning om tillämpade redovisningsprinciper.

**Vår bedömning** är i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

### 3.3.1 Finansiella rapporter och jämförelsetal

De finansiella rapporter som ingår i en delårsrapport ska upprättas enligt följande:

- a) En balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.
- b) En resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

*Kommentar*

**Vår bedömning** är att Vaxholms Stad har med alla förväntade delar när det gäller balans- och resultaträkning och dess jämförelsetal.

### 3.3.2 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med KRL och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot RKR:s gällande rekommendationer.

*Kommentar*

**Vår bedömning** utifrån vår översiktliga granskning är att inga avvikelser noterats utifrån tillämpade redovisningsprinciper. Vi rekommenderar staden att årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av staden tillämpade principer. Vidare rekommenderar vi staden att utveckla stycket i delårsrapporten avseende komponentredovisning samt tydliggöra om förändring av redovisningsprinciper har skett mellan åren.

## 3.4 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en

## Vaxholms Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-11-05

åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

Staden redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten står det att stadens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 20,5 mkr. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

### Kommentar

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

## 3.5 Resultaträkning

### 3.5.1 Resultaträkning – Stad

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Delår 201808</i>	<i>Delår 201708</i>	<i>Bokslut 2017</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>Prognos 2018</i>
Verksamhetens nettokostnader	-397,8	-373,1	-602,0	-623,8	-622,1
<i>Varav jämförelsestörande poster</i>	<i>0,0</i>	<i>5,3</i>	<i>5,3</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	<i>8,2</i>	<i>0,5</i>	<i>4,6</i>	<i>2,1</i>	<i>5,3</i>
Skatteintäkter och statsbidrag	432,7	424,8	638,3	650,0	650,4
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	<i>1,9</i>	<i>3,9</i>	<i>3,7</i>	<i>1,8</i>	<i>1,9</i>
Finansnetto (inkl pensionsförvaltning)	-3,5	-5,2	-9,0	-9,7	-7,7
Årets resultat	31,4	46,5	27,3	16,5	20,6
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag %	7,3 %	10,9 %	4,3 %	2,5 %	3,2 %

### Kommentar

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

**Vaxholms Stad**

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-11-05

Kommunens resultat för delåret uppgår till 31,4 mkr, vilket är 15,1 mkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökar mer än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gör.

Stadens årsprognos uppgår till 20,5 mkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret stämmer ganska bra överens med årets slutliga resultat.

### 3.5.2 Resultaträkning – Koncern

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Delår 201808</i>	<i>Delår 201708</i>	<i>Bokslut 2017</i>	<i>Prognos 2018</i>
Verksamhetens nettokostnader	-397,2	-372,6	-602,1	-622,6
Skatteintäkter och statsbidrag	432,7	424,8	638,3	650,4
Finansnetto	-3,8	-5,5	-9,8	-8,3
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0	0,0	0,0
Skatt	-0,2	-0,2	-0,1	0,0
Årets resultat	31,5	46,5	26,3	19,5
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	92,7	89,0	95,9	97,0

*Kommentar*

Dotterbolagen är mindre bolag och bidrar inte med så stora skillnader mot Vaxholms Stad och därav inga ytterligare kommentarer.

### 3.5.3 Driftredovisning per nämnd

Driftsredovisning per nämnd (mkr)	Utfall 201808	Utfall 201708	Budget delår	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse budget - prognos	Avvikelse delårsbudget mot utfall
Kommunstyrelsen	-44,7	-40,2	-44,9	-67,5	-70,5	-3,0	4,7
<i>Exploateringsintäkter, ingår ej i ovan</i>		5,3				0,0	5,3
Barn- och utbildningsnämnden	-220,8	-212,9	-229,1	-343,5	-340,5	3,0	16,2
Stadsbyggnadsnämnden	-3,7	-2,0	-3,4	-5,0	-5,0	0,0	1,4
Socialnämnden	-107,9	-105,6	-112,7	-169,2	-166,2	3,0	7,1
Nämnden för teknik, fritid och kultur	-30,3	-23,8	-31,4	-46,8	-46,8	0,0	7,6
<b>Summa</b>	<b>-407,4</b>	<b>-379,2</b>	<b>-421,5</b>	<b>-632,0</b>	<b>-629,0</b>	<b>3,0</b>	<b>42,3</b>
<b>Finansansvaret</b>	<b>438,7</b>	<b>425,7</b>	<b>432,4</b>	<b>648,6</b>	<b>649,6</b>	<b>1,0</b>	<b>-6,7</b>
<b>Periodens resultat</b>	<b>31,3</b>	<b>46,5</b>	<b>10,9</b>	<b>16,6</b>	<b>20,6</b>	<b>4,0</b>	<b>35,6</b>

#### Kommentar

Historiskt sett är trenden att staden visar på ett stort överskott i samband med delårsbokslutet och anledningen är bland annat att det är mindre aktiviteter i verksamheterna under sommarmånaderna och därmed lägre kostnader.

Vi tidigare noterat att staden har mindre avvikelser både mot budget och prognos när det gäller helår, vilket är mycket positivt då beslut fattas utifrån tillförlitlig ekonomisk information.

### 3.6 Investeringsredovisning

Kommunfullmäktige fattade beslut om en investeringsram om 93,9 mkr för 2018 där större investeringar återfinns inom skolor, markköp, om- och tillbyggnader av fastigheter samt gym. Årsprognosen uppgår till 45,4 mkr och vid delåret uppgår investeringarna till 19,7 mkr.



**Vaxholms Stad**

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-11-05

*Kommentar*

Att prognosen är mycket lägre än budget beror framförallt på att tidsplaner har förskjutits framåt i tiden och investeringarna förväntas komma under 2019. Det finns en reserv på 11 mkr i budgeten och den kommer inte att användas under 2018.

Vi rekommenderar att det i delårsrapporten finns en tydlig återrapportering avseende budget och prognos på de större investeringsprojekten.

### 3.7 Balansräkning

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Kommunen</i>			<i>Koncernen</i>		
	<i>2018-08-31</i>	<i>2017-08-31</i>	<i>2017-12-31</i>	<i>2018-08-31</i>	<i>2017-08-31</i>	<i>2017-12-31</i>
Balansomslutning	947,4	964,7	935,3	942,5	964,7	930,3
Redovisat eget kapital	338,5	325,6	306,3	333,0	325,6	300,6
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	223,9	176,6	161,0	218,4	176,6	155,3
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>35,7%</i>	<i>33,8%</i>	<i>32,7%</i>	<i>35,3%</i>	<i>33,8%</i>	<i>32,3%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	<i>23,6%</i>	<i>18,3%</i>	<i>17,2%</i>	<i>23,2%</i>	<i>18,3%</i>	<i>16,7%</i>
Omsättningstillgångar	133,8	132,4	114,7	136,7	132,4	118,7
Avsättningar	48,8	44,0	45,6	48,8	44,0	45,6
Långfristiga skulder	474,1	486,5	466,5	474,1	486,5	466,5
Kortfristiga skulder	86	108,6	116,9	86,5	108,6	117,6
<i>Balanslikviditet</i>	<i>155,6%</i>	<i>121,9%</i>	<i>98,1%</i>	<i>158,0%</i>	<i>121,9%</i>	<i>100,9%</i>

*Kommentar*

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt, vilket betyder att staden har täckning för sina skulder. Staden redovisar en soliditet på 35,7 % och en soliditet med hänsyn taget till ansvarsförpliktelser på 23,6 %, vilket visar på att staden har betalningsförmåga för sina skulder. Det är en ökning mot både samma period förra året och jämfört med årsbokslutet.

Balanslikviditeten visar betalningsförmågan på kort sikt. Stadens balanslikviditet är god i samband med delårsbokslutet.

Pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår till 114,6 mkr (116,9 mkr).



## Vaxholms Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-11-05

Till samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats. Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och **vi bedömer** att balansräkningen ger en rättvisande bild i all väsentlighet.

### 3.7.1 Lakttagelser vid granskning av balansräkningen

Avsättningar

Staden har en pågående tvist med en entreprenadfirma där det i dagsläget är oklart hur utgången blir och under hösten kommer rättprocessen att starta. Det finns ingen avsättning gjord i balansräkningen.

### 3.8 Sammanställd redovisning

Enligt KRL 8:2 ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

Enligt RKR 22 ska delårsrapporten innefatta en sammanställd redovisning om dotterbolagens balansomslutning eller intäkter uppgår till mer än 30 % av kommunkoncernens totala balansomslutning eller intäkter.

*Kommentar*

I koncernen ingår följande enheter:

- Vaxholm Smeden 3 AB, 100 %
- Fastighetsbolaget Vasavägen 13 AB, 100 %

Koncernens resultat uppgår till 31,5 mkr varav staden står för 31,4 mkr.

Stadens helägda bolag uppfyller inte kraven varför någon sammanställd redovisning inte krävs. Staden har en sammanställd redovisning i delårsrapporten och till kommande år bör staden fundera över om den ska vara med eller inte.

KPMG, dag som ovan

Cecilia Kvist

*Auktoriserad revisor*

Anders Petersson

*Certifierad kommunal yrkesrevisor*