

*Granskning av
årsredovisning
2013*

Vallentuna kommun

Carin Hultgren
Hanna Holmberg
Viveca Karlsson
Sofia Nylund

8 april 2014

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	2
2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
3.	Granskningsresultat	4
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	4
3.1.1.	Förvaltningsberättelse	4
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten.....	4
3.1.1.2.	Investeringsredovisning	5
3.1.1.3.	Driftredovisning.....	6
3.1.2.	Balanskrav	7
3.1.3.	God ekonomisk hushållning.....	7
3.1.3.1.	Finansiella mål.....	7
3.1.3.2.	Mål för verksamheten.....	8
3.1.3.3.	Nämndernas måluppfyllelse	10
3.1.4.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag	10
3.2.	Rättvisande räkenskaper	11
3.2.1.	Resultaträkning.....	11
3.2.2.	Balansräkning	12
3.2.3.	Kassaflödesanalys	13
3.2.4.	Sammanställd redovisning.....	13
3.2.5.	Tilläggsupplysningar	13

1. *Sammanfattning*

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen**.

I vår granskning har det, med reservation för det som beskrivs nedan, inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens årsredovisning inte, i allt väsentligt, uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed.

Reservationen i bedömningen ovan beror på följande:

- Anläggningstillgångarna är för högt värderade om ca 9,5 mnkr, detta har även påverkat årets resultat positivt med motsvarande belopp.
- Nettoredovisning av exploateringsstillgångar och förutbetalda intäkter för exploatering innebär att balansomslutningen är 16,4 mnkr lägre än den borde vara. Detta har dock ingen resultatpåverkande effekt.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen gör bedömningen att kommunallagens balanskrav har uppfyllts. Vi instämmer i bedömningen.

Utfallet för driftsredovisningen 2013 uppgår till 1 417,8 mnkr, vilket är en ökning med ca 2 procent jämfört med föregående år. Nämnderna redovisar en positiv budgetavvikelse med 20,0 mnkr jämfört med budget.

Vi bedömer det finansiella målet som delvis uppfyllt. Vår bedömning grundar sig på att inte alla indikatorer som mäter den finansiella måluppfyllelsen är uppfyllda. Vi gör därmed en annan bedömning än kommunstyrelsen som bedömer målet som uppfyllt.

Utifrån redovisningen av de verksamhetsmässiga målen i årsredovisningen kan vi inte uttala oss om graden av måluppfyllelse är förenlig med en god ekonomisk hushållning, eftersom det inte framgår på ett tydligt sätt på vilka grunder de sammanvägda bedömningarna har gjorts. Kommunstyrelsen behöver tydliggöra hur den sammanvägda bedömningen av måluppfyllelsen görs.

Vi noterar vissa avvikelser avseende redovisning av tilläggsupplysning som framgår i avsnittet 3.2.5.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är Kommunstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning, skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer.

2.2. Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

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

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt nämndernas redovisningar av hur de fullgjort sitt uppdrag från fullmäktige. Granskningen baseras på nämndernas rapportering till fullmäktige såsom den presenteras i årsredovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen introduceras genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning med utgångspunkt i SKYREVs utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards om Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2014-03-26. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2014-04-07.

Rapportens innehåll har sakgranskats av personal på ekonomiavdelningen.

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Förvaltningsberättelse

3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i allt väsentligt överensstämmer med kraven i KRL.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen avsnitt "Årets händelser" samt i nämndernas verksamhetsberättelser beskrivs väsentliga händelser som inträffat under året och delvis efter räkenskapsåret.

Förväntad utveckling

I avsnittet "Omvärldsanalys" i förvaltningsberättelsen redogörs för ekonomisk utveckling, befolkning och bostadsbyggande. I avsnittet "Ekonomisk översikt" redogörs för framtida förväntad utveckling avseende bland annat befolkningstillväxt och ålderssammansättning. Avsnittet innehåller även en känslighetsanalys av hur olika händelser (påverkade av omvärlden eller kommunens egna beslut) påverkar kommunens ekonomiska situation.

Väsentliga personalförhållanden

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro ska redovisas i enlighet med KRL 4:1 a, det vill säga frånvaron ska specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt vara åldersindelad. Personalberättelsen redogör för sjukfrånvaro för män och kvinnor samt är åldersindelad. Specificering på lång- och korttidsfrånvaro görs. Den totala sjukfrånvaron har ökat från 5,5 procent 2012 till 5,9 procent 2013. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen bland annat uppgifter om arbetsmiljö, rekrytering och åldersstruktur hos kommunens medarbetare.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation. Särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen lämnas i huvudsak, däremot saknas en samlad analys av koncernens ekonomi och verksamhet i förvaltningsberättelsen. Kraven i KRL 8.1 och RKR 8.2 uppfylls således inte till fullo och det finns utrymme för förbättring i årsredovisningen för 2014. Utveckling bör också ske avseende beskrivning av förväntad utveckling för koncernen.

Kommunen redovisar på ett informativt sätt den samlade verksamheten i ett organisationsschema där såväl kommunkoncernen som kommunala uppdragsföretag

ingår. I förvaltningsberättelsen redovisas andel verksamhet i egen respektive annan regi.

Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i överensstämmelse med RKR 7.1.

I Vallentunas fall så har såväl avsättning som ansvarsförbindelse återlånats. Med återlåning avses att dessa medel använts i den löpande verksamheten, vilket överensstämmer med fullmäktiges föreskrifter om förvaltning av pensionsmedel.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

Under avsnittet *Ekonomisk översikt* redovisas även kommunens arbete med intern kontroll. Här framgår att nämnderna har skyldighet att löpande följa upp och åtgärda de risker och fel som upptäcks inom sina verksamhetsområden. Kommunstyrelsen ska därefter göra en samlad bedömning av hur kommunens interna kontrollsystem fungerar med utgångspunkt i nämndernas uppföljningsrapporter. Enligt förvaltningsberättelsen har uppföljning av internkontrollen genomförts i enlighet med antagen plan för internkontroll 2013. Däremot framgår inte kommunstyrelsens samlade bedömning av den interna kontrollen. Detta redovisas som ett separat ärende. Vi anser dock att redovisningen framöver borde innehålla en samlad bedömning av den interna kontrollen.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar.

Avstämning har gjorts av investeringsredovisningen mot anläggningstillgångarna i balansräkningen och poster i kassaflödesanalysen.

Årets investeringar uppgår till 101,4 mnkr (218,0 mnkr). Årets investeringar motsvarar ca 71 % av budgeterade investeringar.

Större investeringar (>10 mnkr) redovisas i förvaltningsberättelsen och 2013 är dessa:

- Förskolan Kragstadungen: total projektbudget 40,6 mnkr, beräknad totalsumma 40,6 mnkr
- Förskolan Karlavägen: total projektbudget 46,0 mnkr, beräknad totalsumma 46,0 mnkr
- Vallentuna trafikplats: projektbudget 100,0 mnkr, beräknad totalsumma 110,0 mnkr

Vi noterar att den totala projektbudgeten för de två förskolorna har ökat med 6,1 mnkr respektive 11,5 mnkr sedan år 2012.

Vi anser att förvaltningsberättelsen innehåller en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet i enlighet med KRL.

3.1.1.3. Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till kommunfullmäktiges budget.

I tabellen nedan framgår nämndernas budgetutfall och avvikelse.

Driftsredovisning	Utfall 2012	Utfall 2013	Budget 2013	Budget- avvikelse 2013
Kommunstyrelsen	115,5	126,8	133,5	6,7
Överförmyndarnämnd	2,2	2,5	2,3	-0,2
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	9,6	6,0	9,2	3,1
Fritidsnämnd	43,7	43,1	43,4	0,3
Kulturnämnd	30,8	37,9	37,2	-0,8
Barn- och ungdomsnämnd	85,9	137,7	136,6	-1,1
Skolpengsram	541,7	505,4	508,5	3,1
Utbildningsnämnd	30,6	29,2	29,5	0,3
Gymnasiepeng	124,3	122,7	126,1	3,4
Socialnämnd	399,3	406,5	411,4	5,0
Nämndens nettokostnad	1 383,6	1 417,8	1 437,8	20,0

Driftsbudgeten 2013 uppgår till 1 437,8 mnkr vilket är en ökning med ca 7,1 procent jämfört med föregående år. Utfallet 2013 innebär en nettokostnadsökning med 34,2 mnkr, motsvarande 2,5 procent.

Nämnderna redovisar en positiv budgetavvikelse med 20,0 mnkr jämfört med budget. Utfallet är bättre än vad som prognostiserats under året. Vid delåret prognosticerade nämnderna ett positivt utfall på 8,2 mnkr. De största avvikelserna från delårsprognosen redovisar socialnämnden (+4,8 mnkr), kommunstyrelsen (+2,9 mnkr) och skolpengsram (+2,8 mnkr).

De största avvikelserna från årsbudgeten redovisas nedan:

- Kommunstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse, med +6,7 mnkr, som främst förklaras av outnyttjat anslag för oförutsett.
- Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett överskott på 3,1 mnkr. Överskottet beror dels på vakanta tjänster, dels på fler hanterade bygglov-ärenden än planerat.
- Barn- och ungdomsnämnden, inklusive skolpeng, redovisar ett överskott på 2,0 mnkr. Överskottet beror på färre elever och vakanta tjänster.

- Socialnämnden redovisar ett överskott på 5,0 mnkr. Enligt förvaltningsberättelsen beror överskottet på lägre nettokostnader för ensamkommande flyktingbarn.
- Utbildningsnämnden, inklusive gymnasiepeng, redovisar ett överskott på 3,7 mnkr. Överskottet förklaras främst av att antalet elever blev färre än förväntat enligt befolkningsprognosen.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts. Kommunen redovisar ett resultat på 17,7 mnkr (justerat för den uppmärksammade internvinsten). Totalt finns realisationsvinster avseende försäljning av anläggningstillgångar med totalt 1,8 mnkr.

Resultatet vid avstämning mot det s.k. balanskravet uppgår till 15,9 mnkr när realisationsvinster avräknats.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Kommunplanen 2013-2015 innehåller sammanlagt 16 kommungemensamma mål. Nämnderna har utifrån de kommungemensamma målen arbetat fram nämndmål. Ett av de sexton målen är finansiellt medan resterande femton är verksamhetsmässiga.

Sammanfattningsvis gör kommunstyrelsen bedömningen att nio av 16 mål är uppnådda. Av resterande mål bedöms sex vara delvis uppnådda och ett ej uppnått.

Vi bedömer det finansiella målet som delvis uppfyllt. Vår bedömning grundar sig på att inte alla indikatorer som mäter den finansiella måluppfyllelsen är uppfyllda. Vi gör därmed en annan bedömning än kommunstyrelsen som bedömer målet som uppfyllt.

Utifrån redovisningen av de verksamhetsmässiga målen i årsredovisningen kan vi inte uttala oss om graden av måluppfyllelse är förenlig med en god ekonomisk hushållning, eftersom det inte framgår på ett tydligt sätt på vilka grunder de sammanvägda bedömningarna har gjorts. Kommunstyrelsen behöver tydliggöra hur den sammanvägda bedömningen av måluppfyllelsen görs.

3.1.3.1. Finansiella mål

Kommunfullmäktige har förutom det lagstadgade målet om en ekonomi i balans antagit ytterligare ett finansiellt mål, beslutat av fullmäktige. Den strategiska inriktningen "God ekonomisk hushållning" inrymmer det finansiella perspektivet med målet "Verksamheterna ska bedrivas kostnadseffektivt och med god kvalitet". Indikatorer som mäter måluppfyllelsen är:

1. Det ekonomiska resultatet ska vara positivt

2. Kommunfullmäktiges mål ska uppfyllas
3. Kostnad per betygspoäng ska vara lägre än andra jämförbara kommuner
4. Kostnaden för särskilt äldreboende ska vara lägre än andra jämförbara kommuner

Mål, fastställt av fullmäktige i budget 2013

Måluppfyllelse, KS bedömning

9. Verksamheterna ska bedrivas kostnadseffektivt och med god kvalitet.

Uppnått

Vi delar inte kommunstyrelsens bedömning i att målet har uppfyllts. Vår bedömning är att målet är delvis uppfyllt. Vår bedömning grundar sig på följande:

1. Vallentuna kommuns bokslut för 2013 visar på ett positivt ekonomisk resultat på totalnivå, *men några enheter uppvisar ett negativt resultat.*
2. Av kommunfullmäktiges mål bedöms nio av 16 mål som uppfyllda, sex som delvis uppnådda och ett som ej uppfyllt.
3. SKL:s jämförelse visar att kommunen har en högre kostnad per betygspoäng än jämförbara kommuner. Kostnaden per betygspoäng uppgick till 395,4 kr och snittet i de fyra jämförbara kommunerna var 366,9 kr.
4. Kostnaden för särskilt äldreboende i jämförelse med andra kommuner har inte följts upp under 2013 och kommenteras heller inte i förvaltningsberättelsen. I socialnämndens verksamhetsberättelse går att utläsa att kommunen under 2012 hade lägre kostnad än jämförbara kommuner för särskilt äldreboende. Vi har inte kunnat verifiera siffrorna.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

I årsredovisningen redovisas måluppfyllelsen för de kommungemensamma målen. Bedömningen baseras på en sammanfattande bedömning för hela kommunen för respektive mål. I nämndernas verksamhetsberättelser redovisas måluppfyllelsen för de nämnds specifika målen.

Vallentuna kommun har i kommunplanen 2013-2015 angett 16 kommungemensamma mål inom fyra inriktningsområden. I årsredovisningen redovisas en bedömning om huruvida målet är uppnått, delvis uppnått eller ej uppnått. Den bedömning som görs baseras på bakomliggande indikatorer för respektive mål. I årsredovisningen beskrivs måluppfyllelsen ytterligare med tillhörande kommentarer.

Mål, fastställt av fullmäktige i budget 2013	Måluppfyllelsen, kommunens bedömning
KUND/INVÅNARE	
1. Kund/invånare/företag ska vara nöjda eller mycket nöjda med den verksamhet och service som kommunen levererar.	Delvis uppnått
2. Invånare ska kunna välja utförare av kommunalt finansierade tjänster inom förskola, grundskola, gymnasium och inom socialnämndens stöd- och omsorgsverksamheter.	Uppnått
3. Alla som har behov av kommunens tjänster ska uppleva att det är enkelt, snabbt och smidigt att få sitt ärende behandlat.	Uppnått
4. Vallentunas gymnasium ska vara ett attraktivt val för våra och andra kommuners elever.	Delvis uppnått
5. Vallentunas grundskolor ska, vid slutet av perioden, tillhöra den bästa tiondelen av Sveriges skolor.	Delvis uppnått
6. Utbudet av kultur och rekreation ska bidra till ökad livskvalitet.	Uppnått
7. Alla kommunala verksamheter ska i samverkan bidra till att skapa trygghet.	Uppnått
8. Vallentuna kommun ska underlätta för människor att leva ett självständigt liv och att vara självförsörjande.	Uppnått
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	
10. Vi ska ha kompetenta och engagerade medarbetare med ett ledarskap som levererar mesta möjliga nytta för kunder/invånare.	Uppnått
TILLVÄXT OCH UTVECKLING	
11. Vallentuna kommun bidrar aktivt till en växande storstadsregion genom en god planering av bebyggelse, infrastruktur, kommunikationer.	Delvis uppnått
12. Vallentuna kommun ska på ett aktivt sätt attrahera kunskapsföretag och vara en företagsvänlig kommun.	Delvis uppnått
13. Öka samarbetet mellan privat, ideell och offentlig sektor för ökad kundnytta.	Uppnått
14. Utveckling och förvaltning av Vallentuna kommuns byggnads- och markinnehav ska hanteras så att värdet för kommuninvånarna ökar.	Ej uppnått
ENERGI OCH MILJÖ	
15. Utvecklingen av Vallentuna ska vara långsiktigt hållbar, med fokus på innovativa lösningar för miljö och energi.	Uppnått
16. För att uppfylla miljö kvalitetsnormerna i enlighet med vattendirektivet vid omklassningen 2021 ska åtgärder vidtas för sjöar och vattendrag i kommunen.	Delvis uppnått

I årsredovisningen gör kommunstyrelsen bedömningen att måluppfyllelsen är tillräcklig för att uppfylla kravet på god ekonomisk hushållning då nio av 16 mål är uppfyllda (inklusive det finansiella målet).

Det framgår dock inte tydligt på vilka grunder de sammanvägda bedömningarna har gjorts. Av den anledningen har vi svårt att bedöma om måluppfyllelsen är tillräcklig för att vi ska kunna säga att målet för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts eller ej.

Vår bedömning baserar sig på bl.a. följande observationer:

- Enligt kommunplanen ingår indikatorn "Nöjd-kund-index (NKI) enligt Stockholm Business Alliance (SBA) minst 75" i det första målet. Vallentunas NKI var 65 för år 2013, vilket innebär att kommunen ligger 10 enheter under målet 2013. Detta nämns dock inte i den sammanvägda bedömningen av målet.
- I kommunplanen ingår följande fyra indikatorer i mål 10: andel chefer som genomgått internt utbildningsprogram, kontinuerlig utvärdering av rekryteringsprocessen, andel behöriga lärare ska öka samt andel behöriga förskolelärare ska öka. Ingen av dessa indikatorer nämns i den sammanvägda bedömningen. Utifrån nämndernas verksamhetsberättelser noterar vi bl.a. att målet för behöriga lärare inte nåtts för varken BUN eller UN. Vidare noterar vi att det inte redovisas något utfall angående andel behöriga förskolelärare.
- I kommunplanen ingår följande tre indikatorer i mål 15: implementera miljöpolicy och lokala miljömål, källsorteringen av sopor ska öka och energiförbrukningen i kommunens fastigheter ska minska. Ingen av dessa indikatorer nämns i den sammanvägda bedömningen. Utifrån nämndernas verksamhetsberättelser noterar vi att implementeringen av miljöpolicy och lokala miljömål delvis har uppnåtts, att källsorteringen av sopor bedöms som uppnått trots att resultatet för 2013 kommer i april 2014, samt att energiförbrukningen i kommunens fastigheter inte har minskat.

3.1.3.3. Nämndernas måluppfyllelse

Nämnderna har utifrån de kommungemensamma målen tagit fram nämndspecifika mål. Måluppfyllelsen för nämndernas mål redovisas specifikt i nämndernas verksamhetsberättelser. Bedömningen baseras på indikatorer som leder till en sammanlagd bedömning av uppfyllelsen av målet. Indikatorerna redovisas i verksamhetsberättelsen. I tabellen nedan redovisas respektive nämnds måluppfyllelse.

Nämnd/styrelse	Uppnått	Delvis uppnått	Ej uppnått	Totalt
Kommunstyrelsen	4	7	1	12
Barn- och ungdomsnämnden	7	7	1	15
Utbildningsnämnden	8	7	0	15
Fritidsnämnden	5	4	1	10
Kulturnämnden	12	6	0	18
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	0	7	1	8
Socialnämnden	12	1	1	14
Totalt	48	39	5	92

3.1.4. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

Av KL 3:15 framgår att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort sina uppdrag, samt att fullmäktige beslutar om omfattningen av redovisningen och formerna för den.

Enligt anvisningarna ska nämnderna redovisas: nämndens uppgift, årets händelser verksamhetsförändringar samt framtiden.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att nämndernas redovisningar i verksamhetsberättelserna redovisar utfallet av årets verksamhet i förhållande till fastställda mål och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare bedömer vi att nämndernas följsamhet till anvisningarna är god.

3.2. Rättvisande räkenskaper

3.2.1. Resultaträkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer, med reservation för det som beskrivs nedan, att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Reservationen i bedömningen ovan beror på följande:

- I verksamhetens intäkter ingår utförda tjänster från exploatering i samband med uppförandet av en kommunal anläggningstillgång om 10 mnkr. I beloppet ingår en internvinst om ca 9,5 mnkr, som felaktigt har påverkat årets resultat. Det innebär också att anläggningstillgångarna är för högt värderade med ca 9,5 mnkr.

Utifrån ovanstående skulle årets resultat vara 9,5 mnkr lägre än redovisat, dvs. 17,7 mnkr.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år i mnkr. I resultaträkningen nedan har inte den felaktighet som noterades ovan beaktats. Om den hade beaktats hade verksamhetens intäkter varit 9,5 mnkr lägre. Detta skulle ha gett ett resultat på 17,7 mnkr för 2013.

Resultaträkning	Utfall 2012	Utfall 2013	Ökning/ minskn. %
Verksamhetens intäkter	303,1	306,3	+1 %
Verksamhetens kostnader	-1 605,5	-1 649,0	+3 %
Avskrivningar	-49,0	-55,5	+13 %
Verksamhetens nettokostnader	-1 351,5	-1 398,1	+3 %
Skatteintäkter	1 190,2	1 260,9	+6 %
Generella statsbidrag	203,8	187,3	-8 %
Summa skatter och statsbidrag	1 394,0	1 448,2	+4 %
Finansiella intäkter	3,2	3,1	-3 %
Finansiella kostnader	-15,1	-26,0	+72 %
Årets resultat	30,6	27,2	-11 %

Bland verksamhetens intäkter ingår återbetalning av tidigare erlagda AFA-premier med ca 15,8 mnkr år 2013 och ca 16,8 mnkr år 2012. Vidare ingår i finansiella kostnader år 2013 en kostnad om 11,1 mnkr p.g.a. sänkt diskonteringsränta.

3.2.2. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer, med reservation för det som beskrivs nedan, att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital.

Reservationen i bedömningen ovan beror på följande:

- Anläggningstillgångarna är för högt värderade om 9,5 mnkr.
- Nettoredovisning av exploateringstillgångar och förutbetalda intäkter innebär att balansomslutningen är 16,4 mnkr lägre än den borde. Detta har dock ingen resultatpåverkande effekt.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Samtliga materiella anläggningstillgångar är avstämde mot uppgifter ur anläggningsregistret. I granskningen av anläggningsregistret har vi bl.a. noterat följande:

- Reaförlust om 0,3 mnkr samt reavinst om 1,8 mnkr. Reaförlusten om 0,3 mnkr uppstod till följd av försäljningen av markreserven Lövsåtra 1:103 och reavinsten om 1,8 mnkr till följd av försäljning av verksamhetsfastigheten Dragonen.
- Vallentuna trafikplats har färdigställts och aktiverats under året, ca 110 mnkr.
- Fyra av kommunens bostadsrätter har under året ombildats till äganderätter. I balansräkningen finns dessa nu upptagna som materiell anläggningstillgång (tidigare finansiell anläggningstillgång).
- Totalt 8,5 mnkr har uttrangerats. Utrangeringen avser nedlagda ombyggnationsutgifter för Ormstaskolan. Kommunplanen för 2014-2016 innehåller en ny investeringsplan som innebär en förändrad planering av byggnationer. Förändringen innebar bl.a. Hagaskolan ska byggas tidigare och ombyggnaden av Ormstaskolan kommer inte att fullföljas.

Avslut mot resultaträkningen avseende exploatering görs i enlighet med god redovisningssed. I år redovisas intäkter om 20,8 mnkr och kostnader om 7,4 mnkr. Noteras dock att i intäkten om 20,8 mnkr ingår en internvinst om ca 9,5 mnkr.

Exploateringstillgångar redovisas med ca 15,6 mnkr och förutbetalda intäkter för exploateringsfastigheter uppgår i bokslutet till 7,6 mnkr. Kommunens klassificeringsprincip mellan tillgångar och skulder har varit att låta nettot för respektive exploateringsprojekt styra klassificeringen, d.v.s. om projektet haft mer kostnader än intäkter så redovisas projektet som en tillgång och om mer intäkter än kostnader

så redovisas projektet som förutbetalad intäkt. Projekten nettoredovisas i balansräkningen. Vi förordar att bruttoredovisning fortsättningsvis tillämpas, vilket innebär att nedlagda kostnader redovisas som exploateringstillgångar och att erhållna intäkter redovisas som förutbetalda intäkter innan matchning mot havda kostnader och avslut mot resultaträkningen sker. Om denna princip hade tillämpats i årets bokslut hade såväl tillgångarna som förutbetalda intäkter varit ca 16,4 mnkr högre.

Samtliga lån samt kassa/bank har stämts av mot engagemangsspecifikationer.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar. Överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

3.2.4. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Konsolidering har skett proportionellt i enlighet med förvärvsmetoden.

Förutom kommunen ingår bolagen AB Össebyhus och Vallentuna Förvaltnings AB i den sammanställda redovisningen. Koncernens resultat uppgår till 27,5 mnkr (31,4 mnkr). Noteras att i koncernens resultat ingår en internvinst om ca 9,5 mnkr, vilket också innebär att anläggningstillgångarna är ca 9,5 mnkr för höga.

Vi bedömer att KRLs krav uppfyllts avseende 8.2 och rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning har till fullo följts avseende den sammanställda redovisningen. Däremot kan förbättring ske utifrån KRL 8.1 och Rådets rekommendation med avseende på innehållet i den gemensamma förvaltningsberättelsen, se avsnitt 3.1.1.1.

3.2.5. Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar i huvudsak uppfyller KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed, innebärande att:

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

Vi bedömer att avsnittet kring ”Redovisningsprinciper” är tydligt och informativt.

Nedan redovisas de avvikelser från Rådets rekommendationer som vi noterat vid vår granskning.

Rekommendation	Följs	Kommentar
RKR 8.2 Sammanställd redovisning	Delvis	Kommunen bör se över om förvaltningsberättelsen kan kompletteras med information om kommunala entreprenader samt information om den samlade verksamhetens utveckling, personalförhållanden och andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning.
RKR 2.1 Särskild avtalspension och visstidspension	Delvis	Uppllysning om särskilt visstidsförordnande och intjänad pension saknas för politiker

- Kommunen har inte gjort någon fullständig dokumentation av redovisningssystemet, d v s en beskrivning av bokföringssystemets organisation och uppbyggnad. I redovisningsprinciperna framgår att arbete pågår med att ta fram dokumentationen.

2014-04-08

Sofia Nylund
Projektledare

Carin Hultgren
Uppdragsledare

