



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

Rapport

Lidingö Stad

KPMG AB

2019-04-10

Antal sidor 18

Bilagor: 1

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte och revisionsfråga	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod och avgränsningar	4
2.4	Ansvarig nämnd	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Årsredovisningen	6
3.2	Redovisningsprinciper	7
3.3	Balanskrav	7
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
3.4.1	Finansiella mål	8
3.4.2	Verksamhetsmål	9
3.5	Resultaträkning	11
3.5.1	Driftredovisning	13
3.6	Balansräkning	14
3.7	Kassaflöde	15
3.8	Investeringsredovisning	16
3.9	Sammanställd redovisning	16

1 Sammanfattning

Vi har av Lidingö Stads revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Stadens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Stadens resultat uppgår till 34,1 mkr mot budget på 32,4 mkr, en avvikelse på 1,7 mkr (f g års budgetavvikelse uppgick till 100,9 mkr).
- Stadens prognostiserade ett årsresultat på 64,6 mkr vid delåret (augusti) 2018, vilket är en negativ avvikelse på 30,5 mkr (f g års prognosavvikelse uppgick till 52,4 mkr) mot utfall.

Vi bedömer, beaktat ovan, att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av stadens resultat och ställning. Årsredovisningen 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 årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av det finansiella målet är i enlighet med vad fullmäktige fastställt och att det finansiella målet uppnås 2018.

Vår uppfattning är att det skulle gynna staden att utveckla målstyrningen avseende de finansiella målen till att omfatta fler än ett mål.

¹ Kommunallag (2017:725)

Lidingö Stad

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31
KPMG AB

Verksamhetsmål

Vår bedömning skiljer sig åt från stadens där vi granskat måluppfyllelsen utifrån de mål och indikatorer som är beslutade. Vi har utgått från indikatorerna i Stratsys² för att göra vår samlade bedömning. Likt tidigare år noterar vi att staden använt en något annorlunda bedömningsgrund, där utmärkt ska ses som uppfyllt, god som delvis uppfyllt och har brister som ej uppfyllt.

Vår sammanfattande bedömning är således att det är oklart om de av fullmäktige beslutade målen har uppnåtts då 44 av 101 indikatorerna inte har kunna tas mått på.

² Program som hjälper styrning av verksamheten där strategiska mål binds samman med operativa planer och konkreta resultat.

2 Bakgrund

Vi har av Lidingö Stads revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Stadens revisorer ska enligt 12 kap KL³ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

2.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

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

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

2.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL⁴ och Skyrev⁵. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- ✓ Förvaltningsberättelse

³ Kommunallag (2017:725)

⁴ Sveriges Kommuner och Landsting

⁵ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Lidingö Stad

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31
KPMG AB

- ✓ Resultaträkningen
- ✓ Balansräkningen
- ✓ Kassaflödesanalysen
- ✓ Sammanställd redovisning
- ✓ Tilläggsupplysningar

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- ✓ 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
- ✓ 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 samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- ✓ Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2018. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella uppgifterna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, det vill säga vi granskar inte alla siffror i årsredovisningen.

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen har erhållit från pensionsadministratören Skandia. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är saklighetsgranskad av redovisningschef Elisabeth Sjöberg samt controller Catarina Wester.

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2018. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen.

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL⁶, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Såsom framgår under avgränsning har vi inte granskat nämndvis redovisning.

Innehållet i årsredovisningen regleras i KRL och ska innehålla en förvaltningsberättelse, en resultaträkning, en balansräkning, en kassaflödesanalys och om tillämpligt en sammanställd redovisning.

Förvaltningsberättelsen skall innehålla en översikt över utvecklingen av kommunens eller landstingets verksamhet. Upplysningar skall även lämnas om:

1. sådana förhållanden som inte skall redovisas i balansräkningen eller resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av kommunens eller landstingets resultat eller ställning,
2. sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen eller landstinget som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut,
3. kommunens eller landstingets förväntade utveckling,
4. väsentliga personalförhållanden,
5. andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.

Kommentarer

Årsredovisningen är väl genomarbetad och ger en tydlig och bra bild över stadens verksamhet under 2018.

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av stadens resultat och ställning samt att den i allt väsentligt har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Nämndernas verksamhetsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till stadens förvaltningsberättelse. Såsom framgår under avgränsning har vi bedömt om informationen är förenlig med de finansiella delarna.

⁶ KRL – Lagen om kommunal redovisning (1997:614)

3.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Tillämpade 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 redovisningschefen samt översiktlig avstämning av stadens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer.

Bedömning

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att staden i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer. Vi noterar att man själv anger att man inte följer 13.2 Redovisning av hyres- och leasingavtal.

Vi rekommenderar även kommunen att årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer.

Den nya lagförändringen, lagen om kommunal bokföring och redovisning, innebär bland annat nya redovisningsprinciper och viss förflyttning från rekommendationer till lagtext samt värderingsregler som staden måste vara uppmärksam på redan till delårsrapporten.

3.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information⁷ om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Staden redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Stadens överskott för året uppgår till 34,1 mkr (145,9 mkr). Vid avstämning av balanskravet finns inga poster som inte är härför från den egentliga verksamheten. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 34,1 mkr (135,9 mkr).

Bedömning

Vår bedömning är att staden redovisar ett korrekt balanskravsresultat.

⁷ Oktober 2015

3.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av 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 årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

3.4.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budget⁸ för år 2018 med flerårsplan för 2019-2020 formuleras det finansiella målet:

Lidingö stad har en ekonomi i balans, grundad på en låg kommunalskatt. Stadens överskottsmål är 1 procent av verksamhetens kostnader.

Stadens uppföljning:

Årets resultat efter balanskravsjusteringar slutar på 34,1 mnkr, vilket motsvarar 1,1 procent av verksamhetens kostnader. Lidingö stad kan i förhållande till den övriga kommunsektorn uppvisa ett betydande eget kapital, hög soliditet och låg skuldsättning. Den kommunala skattesatsen sänktes 2018 med 15 öre. Den samlade kommunala utdebiteringen var 30:57 kronor, att jämföras med rikets medelutdebitering på 32:93 kronor. I budget för 2019 sänktes kommunalskatten med ytterligare 20 öre.

Bedömning

Vår uppfattning är att det skulle gynna staden att utveckla målstyrningen avseende de finansiella målen till att omfatta fler än ett mål samt visa målet mer tydligt för läsarna. Vi rekommenderar även att staden är tydligare med vad en låg kommunalskatt är.

Finansiellt mål	Mål	Utfall
<i>Lidingö stad har en ekonomi i balans, grundad på en låg kommunalskatt</i>	Låg kommunalskatt	30,57 kr (riket 32,93 kr)
<i>Stadens överskottsmål är 1 procent av verksamhetens kostnader.</i>	1%	1,1%

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av det finansiella målet är i enlighet med vad fullmäktige fastställt och att det finansiella målet uppnås 2018.

Vår uppfattning är att det skulle gynna staden att utveckla målstyrningen avseende de finansiella målen till att omfatta fler än ett mål.

⁸ Beslutad 2017-11-13

Lidingö Stad

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31
KPMG AB

3.4.2 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.

Lidingö stad använder tre nivåer för att bedöma målen: Utmärkt, god samt har brister.

De av kommunfullmäktige fastställda strategiska målen är:

Strategiska mål	Antal indikatorer	Procent av total	Stadens bedömning	Vår bedömning	
Lidingöborna upplever största möjliga valfrihet	Röd	1	5,3%	God	Oklart
	Gul	2	10,5%		
	Grön	4	21,1%		
	Ej mätt	12	63,2%		
		19	100,0%		
Stadens verksamheter baseras på ett kundfokus och utgår från Lidingöbornas behov och önskemål	Röd	4	9,1%	God	Oklart
	Gul	15	34,1%		
	Grön	4	9,1%		
	Ej mätt	21	47,7%		
		44	100,0%		
Lidingö Stad har en så liten miljöpåverkan som möjligt och ger Lidingöborna förutsättningar för kloka miljööval	Röd	2	33,3%	God	Oklart
	Gul	1	16,7%		
	Grön	1	16,7%		
	Ej mätt	2	33,3%		
		6	100,0%		
Lidingö Stad förnyar sig kontinuerligt för att skapa största möjliga nytta för Lidingöborna	Röd	2	7,7%	God	Oklart
	Gul	9	34,6%		
	Grön	5	19,2%		
	Ej mätt	10	38,5%		
		26	100,0%		
Lidingö stad hushållar effektivt med skattebetalarnas pengar	Röd	0	0,0%	God	Klarat
	Gul	3	18,8%		
	Grön	9	56,3%		
	Ej mätt	4	25,0%		
		16	100,0%		

Lidingö Stad

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31
KPMG AB

Kommentar

Till stadens fem strategiska mål finns det flera verksamhetsmål, till verksamhetsmålen finns det 101 indikatorer. Staden använder Stratsys där en tydlighet finns mellan det strategiska målet, nämndens verksamhetsmål och valda indikatorer. Vi noterar att nämnder har verksamhetsmål men inte till varje strategiskt mål.

Staden har gjort en samlad bedömning avseende de strategiska målen. I respektive nämnds verksamhetsuppföljning finns också uppföljning som utgår från nämndens prioriterade mål och inte är heltäckande av de mål som är antagna, vi ser en fördel med att återredovisningen i heltäckande. Vidare har staden tydligt redogjort för vilken bedömningskala som används, vilket är en variant på trafikljuset⁹ men där grön står för utmärkt, gul står för god, röd står för har brister.

Staden har som princip att nämnderna enbart behöver bryta ner de övergripande mål som är de mest väsentliga för respektive nämnd utifrån deras uppdrag. Se Bilaga 1 för de av kommunfullmäktige utvalda prioriterade målen för nämnderna och kommunstyrelsen.

Enligt staden ska inte alla mätningar göras varje år, utifrån en kostnad/nytta-bedömning, till exempel SCB:s medborgarundersökning. Det gör att det inte finns ett årsfärskt resultat för alla områden alla år, även om staden försöker hitta lämpliga indikatorer som kan täcka upp för dessa år. Om inga uppenbara förändringar i servicen har skett där negativa avvikelser/incidenter eller synpunkter har noterats i verksamheten ifråga utgår staden utifrån att resultatet högst troligt står sig bra även året efter.

Staden utgångspunkter är att de prioriterade målen som ger de viktigaste aspekterna på bedömningen av de strategiska målen. De strategiska målen är så pass breda och visionära så det blir en bedömning utifrån en helhet som är mer än att bara räkna antal röda, gula och gröna indikatorer. Underlaget från Stratsys känns ändå tillräckligt bra för en rättvisande bedömning och bild av hur väl staden lever upp till de strategiska målen.

Bedömning

Vår bedömning skiljer sig åt från stadens där vi granskat måluppfyllelsen utifrån de mål och indikatorer som är beslutade. Vi har utgått från indikatorerna i Stratsys för att göra vår samlade bedömning. Likt tidigare år noterar vi att staden använt en något annorlunda bedömningsgrund, där utmärkt ska ses som uppfyllt, god som delvis uppfyllt och har brister som ej uppfyllt.

Vi rekommenderar staden att arbeta vidare med måluppfyllelsen och bygger in verksamhetsmål och indikatorer för alla styrelse och nämnder.

Vår sammanfattande bedömning är således att det är oklart om de av fullmäktige beslutade målen har uppnåtts då 44 av 101 indikatorerna inte har kunna tas mått på.

⁹ Röd står normalt för ej uppnått, gul = har brister och grön för uppnått.

Lidingö Stad

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31
KPMG AB

3.5 Resultaträkning

Staden

<i>Belopp i mkr</i>	<i>2018-12-31</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>2017-12-31</i>	<i>Prognos 2018 (augusti)</i>
Verksamhetens nettokostnader	-2617,7	-2 635,2	-2 515,6	-2 592,8
Var av jämförelsestörande post	0,0	0,0	10,0	0,0
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	<i>4,1%</i>	<i>2,9%</i>	<i>4,8</i>	
Skatteintäkter och statsbidrag/utjämning	2630,1	2 642,4	2 609,1	2 629,0
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	<i>0,8%</i>	<i>2,3%</i>	<i>3,8%</i>	
Utdelning från av staden ägda bolag	0,0	10,2	0,1	10,0
Finansnetto	21,7	15,0	42,3	18,4
Årets resultat	34,1	32,4	145,9	64,6
Överskott i förhållande till verksamhetens nettokostnader.	1,3%	1,2%	5,8%	2,5%
Överskott i förhållande till verksamhetskostnader	1,1%	1,1%	4,9%	2,1%

Kommentarer

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

Stadens resultat uppgår till 34,1 mkr, en avvikelse mot budget på 1,7 mkr och mot prognosen upprättad i delåret 30,5 mkr.

Lidingö Stad

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31
KPMG AB

Likt tidigare är vår notering att hög prognossäkerhet är av stor vikt för att ge beslutsfattare relevanta och rättvisande beslutsunderlag. Budgetavvikelsen hänförs till:

	2018	2017
Driftredovisning	+17,5	+46,4
Skatteintäkter	-12,3	+26,6
Utdelning	-10,2	-10,1
Finansnetto	+6,7	+28,6
Summa	1,7	91,5

Att årets resultat skiljer sig mot prognosen beror främst på att verksamhetskostnaderna är högre än prognosen, ca 24,9 mkr, samt att utdelning från dotterbolag på 10,2 mkr inte tagits ut. I prognosen var inte en nedskrivning på exploateringsutgifter med och den uppgår till 28,8 mkr.

Bedömning

Vår bedömning är att resultatet redovisar samtliga intäkter och kostnader samt att dessa är rätt periodiserade.

Lidingö Stad

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

KPMG AB

3.5.1 Driftredovisning

Driftsredovisning per nämnd (mkr)	Utfall 201812	Utfall 201712	Budget helår 2018	Prognos helår (augusti)	Avvikelse utfall - budget
Central politisk org och stadsledningskontoret	80,5	72,8	77,5	81,5	-3,0
Miljö- och stadsbyggnadskontoret	33,5	37,7	41,2	35,6	7,7
Utbildningsnämnden:					0,0
Utbildningsnämnd - anslag	179,0	164,3	185,0	179,5	6,0
Utbildningsnämnd - pengafinansierad egen regi	-16,8	-19,0	0,0	-11,0	16,8
Utbildningsnämnd - skolpengsram	1140,8	1 105,2	1 147,8	1 141,8	7,0
Omsorgs- och socialnämnd	960,8	970,9	989,9	974,8	29,1
Kultur- och fritidsnämnd	10,7	10,6	11,6	10,9	0,9
<i>Teknik och fastighetsnämnd:</i>					0,0
Lokalförsörjning	-14,1	-15,2	-5,1	-20,8	9,0
Gata och Park, idrott och fritid	140,5	128,9	140,6	134,2	0,1
Vatten och avlopp	4,3	6,1	4,6	10,9	0,3
Avfall	-2,4	-3,9	-0,2	-0,2	2,2
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	0,7	0,6	0,6	0,6	-0,1
Pensions- och omsättningskostnader	93,9	78,3	61,8	86,2	-32,1
Övrigt KS	11,6	11,5	16,4	11,4	4,8
VA och avfall, justering resultat	-1,9	-2,2	-4,4	-10,7	-2,5
Nedskrivning exploateringsutgifter	28,8				-28,8
Summa	2 649,9	2 546,6	2 667,3	2 624,7	17,4
Avgår internränta	-32,3	-31,1	-32,1	-31,9	0,2
Summa	2 617,7	2 515,5	2 635,2	2 592,8	17,5

Omsorgs- och socialnämnden har stort överskott och det beror främst på lägre volymer än budget inom äldreomsorgen och inom utbildningsnämnden har överskott inom grundskolan och skolbarnomsorgen.

Bland de centrala posterna är pensionskostnaderna ca 32,0 mkr högre än budgeterat, det beror främst på högre kostnader för tjänstepensionsförsäkringar. Att det har blivit

Lidingö Stad

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31
KPMG AB

högre kostnader beror främst på att flera anställda inom kommunen får rätt till förmånsbestämda pensionen.

En nedskrivning avseende stadsbyggnadsprojektet Centrum/Torsvik har skett på 28,8 mkr har skett under slutet av året. Nedskrivningarna beror på att utredningarna som har gjorts är föråldriga och projektet har minskat kraftigt i omfattning.

3.6 Balansräkning

<i>Belopp i mkr</i>	Staden		Koncernen	
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Balansomslutning	4 055,5	3 654,9	4 287,8	4 203,6
Redovisat eget kapital	2 608,9	2 574,8	3 628,7	3 600,0
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	1 840,9	1 786,4	2 860,7	2 811,6
<i>Redovisad soliditet</i>	64,3%	70,4%	84,6%	85,6%
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	45,4%	48,9%	66,7%	66,9%
Omsättningstillgångar	1 274,0	1 127,6	1 333,1	1 479,7
Avsättningar	86,7	82,1	85,2	82,2
Långfristiga skulder	838,8	519,4	49,6	45,4
Kortfristiga skulder	521,2	478,6	524,3	476,0
<i>Balanslikviditet</i>	244,4%	235,6%	254,3%	310,9%

Till samtliga balansposter finns huvudboksbilagor upprättade. Vi har stämt av väsentliga poster mot underliggande underlag utan att finna några väsentliga avvikelser. Staden har bra och effektiva egna kontroller för att säkerställa rättvisande resultat och ställning och genomför bland annat egen periodiseringskontroll.

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt. Stadens redovisade soliditet på 64,3% och soliditeten med hänsyn taget till ansvarsförpliktelser uppgår till 45,4%, vilket visar på att staden har betalningsförmåga för sina skulder.

Pensionsförpliktelser inklusive särskild löneskatt som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår till 768,0 mkr (788,4 mkr).

Balanslikviditeten visar betalningsförmågan på kort sikt. Stadens balanslikviditet är fortsatt god på bokslutsdagen.

Vi har noterat att den skuld till taxekollektivet (avfall) inte har reglerats inom de fyra år som stipuleras i enlighet med gällande lagar och regler. Skulden uppgår i bokslutet till 15,3 mkr (12,9 mkr) som byggt upp sedan 2014. I budgeten för 2018 framgick att ny avfallstaxa ska börja gälla under 2018 i syfte att betala tillbaka den skuld som återfinns mot abonnenterna.

Under året har staden utökat stadens låneskuld med 315,0 mkr.

Lidingö Stad

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31
KPMG AB

Bedömning

Vår bedömning är att upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade.

3.7 Kassaflöde

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.2.

Sammanställning kassaflödesanalys	2018 Staden	2017 Staden	2018 Koncern	2017 Koncern
Löpande verksamheten	-70,4	274,0	-49,2	577,9
Investeringsverksamheten	-382,7	-243,7	-379,4	-108,1
Finansieringsverksamheten	319,4	-7,7	3,6	-158,0
Årets kassaflöde	-133,7	22,6	-425,0	311,8
Likvida medel vid årets början	199,7	177,1	544,8	233,0
Likvida medel vid årets slut	66,0	199,7	120,6	544,8

Kommentarer

Investeringsverksamhet har tagit 382,7 mkr i anspråk, varav se stor del avser investeringar i stadshuset (161,4 mkr).

Som inledande del i likvidationsprocessen av Lidingöhem har större delen av bolagets likvida medel, 315 mkr, lånats upp av staden och placerats i räntebärande papper enligt riktlinjer för placering av likvida medel. Låneskulden till Lidingöhem uppgår till 790 mkr, vilket motsvarar stadens totala låneskuld.

Vår bedömning är att kassaflödet för kommunen och koncernen är ger en rättvis bild av årets kassaflöde.

3.8 Investeringsredovisning

Stadens investeringar uppgår till 355,6 mkr (260,6 mkr) mot budgeterade¹⁰ 917,6 mkr (747,1 mkr).

De stora investeringarna återfinns inom teknik- och fastighetsnämnden fördelade på bland annat skolfastigheter 37,7 mkr, förskolelokaler 12,9 mkr, lokaler för äldre och funktionsnedsatta 3,5 mkr och gator, vägar, broar och belysning 52,6 mkr samt vatten- och avloppsanläggningar 37,3 mkr.

Stadshusets investering för 2018 uppgår till 161,4 mkr (51,3 mkr).

Bedömning

Vi rekommenderar i likhet med förra året att staden bifogar en uppföljning som visar förhållandet mellan total beslutad budget och utfall alternativt prognos om projektet fortfarande är pågående med en kortfattad beskrivning av de större projekten och tidplanen samt har med jämförelseår.

Vi rekommenderar att staden ser över budgeten för investeringarna eftersom den inte uppnås år efter år, vilket kan innebära att trovärdigheten minskar.

Vår bedömning är att investeringsverksamheten som redovisas i årsredovisningen i allt väsentligt är korrekt upprättad.

3.9 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kunnat finna upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation

8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom staden Lidingöhem AB, Lidingö Stads tomtaktiebolag och Lidingö stads fastighets AB.

¹⁰ Inklusive överföringsbudget

Lidingö Stad

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31
KPMG AB

	2018	2017
Lidingö Stad	34,1	145,9
Lidingöhem AB	0,6	674,0
Lidingö stads tomt AB	1,6	2,2
Lidingö stads fastighets AB	-6,7	-5,2
Koncernelimineringar	-0,8	-555,8
Koncernresultat	28,8	261,1

Bedömning

Vår bedömning är att den sammanställda redovisningen är i allt väsentligt korrekt upprättad.

KPMG, dag som ovan

Cecilia Kvist
Auktoriserad revisor

Magnus Larsson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument.

Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

Bilaga 1

Av kommunfullmäktige utvalda prioriterade mål för kommunstyrelsen och nämnderna:

Prioriterade mål för kommunstyrelsen

- 1) Lidingö stad har en tydlig ekonomisk styrning och uppföljning av verksamheterna
- 2) Lidingö stad har effektiva administrativa processer
- 3) Lidingö stad är en attraktiv arbetsgivare
- 4) Lidingö stad använder digitaliseringens möjligheter och tillämpar principen "digitalt först"
- 5) Lidingö utvecklas hållbart med varierad bebyggelse

Prioriterade mål för utbildningsnämnden

- 1) Lidingös elever ska ha Sveriges högsta meritvärde.
- 2) Alla barn och elever skall möta ett lärande och ges möjlighet att utvecklas till sin fulla potential, så att de vid grundskolans slut uppnår minst betyget E i samtliga ämnen.
- 3) Barn, elever och personal ska uppleva en trygg och inspirerande miljö.

Prioriterade mål för omsorg- och socialnämnden

1. Lidingöbor som kommer i kontakt med våld i nära relationer får adekvat hjälp och stöd.
2. Barn och unga på Lidingö har trygga uppväxtvillkor.
3. Implementera program för att personer som står långt från arbetsmarknaden ska bli självförsörjande

Prioriterade mål för kultur- och fritidsnämnden

1. Lidingöborna erbjuds ett brett och efterfrågat utbud av kultur- och fritidsaktiviteter och verksamheter med hög kvalitet på ett kostnadseffektivt sätt.

Prioriterade mål för teknik- och fastighetsnämnden

1. Verksamheten ska vara lyhörd och kommunicera förändringar tidigt, effektivt och målgruppsanpassat.
2. Lidingö ska ha en säker trafikmiljö med bra framkomlighet för alla trafikslag.
3. Verksamheten ska vara kostnadseffektiv där underhåll och förbättring av våra anläggningar och fastigheter prioriteras.
4. Verksamheten ska bidra till att uppnå stadens miljömål.