



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

Lidingö Stad

KPMG AB

2018-10-04

Antal sidor 14



Lidingö Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Projektorganisation	5
2.6	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Anvisningar och styrdokument	6
3.2	Innehåll i delårsrapporten	6
3.3	Redovisningsprinciper	7
3.4	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	7
3.4.1	Finansiella mål	7
3.4.2	Verksamhetsmål	8
3.5	Balanskravet	9
3.6	Resultaträkning	10
3.7	Sammanställd redovisning	11
3.8	Driftsredovisning	12
3.9	Balansräkning	14
3.10	Investeringsredovisning	14

Lidingö Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

1 Sammanfattning

KPMG har av Lidingö Stads revisorer erhållit uppdraget att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

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.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten i syfte att ge revisorerna underlag för sin bedömning som sammanfattas nedan i avsnitt 1.1 – 1.2.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- ✓ Stadens **resultat för delåret uppgår till 128,8 mkr** och årsprognosen uppgår till 64,6 mkr.
- ✓ **Stadens prognos på 64,6 mkr** överskrider budget med 32,2 mkr hänförliga främst till verksamhetens nettokostnader + 42,4 mkr, lägre skatteintäkter 13,4 mkr samt positivt finansnetto på 3,4 mkr.
- ✓ Stadens **balanskravsresultat beräknas uppgå till 64,6 mkr** för 2018.

Vår bedömning är att delårsresultatet som presenteras i delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av stadens resultat och ställning och att delårsrapporten är upprättat enligt gällande lagar och rekommendationer med avsteg från RKR 13.2, Redovisning av hyres-/leasingavtal.

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 delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

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

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



Lidingö Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

Verksamhetsmål

Till stadens strategiska mål finns det 36 verksamhetsmål, till verksamhetsmålen finns det 110 indikatorer där 48 % av indikatorerna mäts först till helåret.

Vid genomgång av underliggande dokument från Stratsys ser vi en koppling mellan utfall på indikatornivå till stadens uppföljning avseende de strategiska mål som satts upp. Det finns fortfarande indikatorer som saknar måltal och som därmed blir subjektiva samt att vissa indikatorer inte mäts årligen utan vart annat år eller tom vart fjärde år. Dessa indikatorer saknar därför värde de år mätning saknas. Det ska poängteras att måltal förväntas finnas på ett större antal indikatorer till årsskiftet, där förseningen berott på den omstrukturering som skett under året. Vi saknar även en tydlig prognosbedömning avseende helåret 2018 som gör att **vi inte kan bedöma** huruvida staden förväntas uppfylla de av fullmäktige fastställda strategiska verksamhetsmålen.

Vår sammanfattande bedömning är således att det är oklart om de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2018.

2 Inledning

Vi har av Lidingö 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 revisionsberättelsen

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten 2018-08-31.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsledning i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL¹ och Skyrev². Det innebär att vi

¹ Sveriges Kommuner och Landsting

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Lidingö Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

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 i syfte att utgöra 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 36-41 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 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.

2.4 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är saklighetsgranskad av personal på stadsledningskontoret.



Lidingö Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

2.5 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Mikaela Andersson, revisor, och Kristoffer Bodin, revisor, under ledning av Cecilia Kvist, auktoriserad revisor. Magnus Larsson 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
- ✓ Stickprovvis 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

Av kommunal redovisningslagen 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 minst sex och 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.

Lidingö Stad har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti, vilket överensstämmer med kommunal redovisningslagen.

Staden skickar ut anvisningar för delårsrapporten i syfte att få en samstämmig utformning samt anvisningar inför delårsbokslutet där väsentliga frågor lyfts och datumangivningar framgår.

Kommentarer

Vi bedömer att anvisningar och styrdokument avseende delårsbokslutet är ändamålsenliga och fyller sitt syfte.

3.2 Innehåll i delårsrapporten

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

Lidingö Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

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.

Vår sammantagna bedömning är att delårsrapporten följer RKR:s rekommendation 22.

3.3 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 väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer

3.4 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

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.

Lidingö Stad upprättade 2009 en målstyrningsmodell och beslutade samtidigt om sex strategiska mål, ett finansiellt och fem verksamhetsmål.

3.4.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budget³ 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.

³ Beslutad 2017-11-13

Lidingö Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

Stadens uppföljning:

Lidingö stad kan i förhållande till den övriga kommunsektorn uppvisa ett betydande eget kapital, hög soliditet och låg skuldsättning. Den samlade kommunala utdebiteringen är för närvarande 30:57 kronor, att jämföras med rikets medelutdebitering (ovägt) på 32:93 kronor och Stockholm läns medelutdebitering (ovägt) på 31:13 kronor. Delårsrapportens prognos för 2018 indikerar ett resultat på 64,6 mnkr efter balanskravsjusteringar, vilket innebär att överskotts målet förväntas att uppnås.

Kommentar

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.

Helårsprognosen visar på att överskottet i förhållande till verksamhetens kostnader uppgår till 2,1 %.

Vår bedömning är att staden kommer att uppnå det finansiella målet för 2018.

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.

De av kommunfullmäktige fastställda strategiska målen är:

Lidingöborna upplever största möjliga valfrihet

Stadens verksamhet baseras på ett kundfokus och utgår från Lidingöbornas behov och önskemål

Lidingö stad har en så liten miljöpåverkan som möjligt och ger Lidingöborna förutsätta för kloka miljöval

Lidingö stad förnyas sig kontinuerligt för att skapa största möjliga nytta för Lidingöborna

Lidingö stad hushållar effektivt med skattebetalarnas pengar

Lidingö Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

Stadens uppföljning:

För vart och ett av de strategiska målen bedöms utfallet tillika prognosen som god.

Kommentar om verksamhetsmål

Till stadens strategiska mål finns det 36 verksamhetsmål, till verksamhetsmålen finns det 110 indikatorer där 48 % av indikatorerna mäts först till helåret. Staden använder Stratsys där en tydlighet finns mellan det strategiska målet, nämndens verksamhetsmål och valda indikatorer.

Staden har gjort en samlad bedömning avseende de strategiska målen och valt ut de verksamhetsmål som är prioriterade och återrapporterat dessa i delårsrapporten. I respektive nämnds verksamhetsuppföljning finns också uppföljning. Vidare har staden tydligt redogjort för vilken bedömningsskala som används, vilket är en variant på trafikljuset⁴ men där grön står för utmärkt, gul står för god, röd står för har brister. I delårsrapporten finns även en för ej utvärderad.

Vid genomgång av underliggande dokument från Stratsys ser vi en koppling mellan utfall på indikatornivå till stadens uppföljning avseende de strategiska mål som satts upp. Det finns fortfarande indikatorer som saknar måltal och som därmed blir subjektiva samt att vissa indikatorer inte mäts årligen utan vart annat år eller tom vart fjärde år. Dessa indikatorer saknar därför värde de år mätning saknas. Det ska poängteras att måltal förväntas finnas på ett större antal indikatorer till årsskiftet, där förseningen berott på den omstrukturering som skett under året. Vi saknar även en tydlig prognosbedömning avseende helåret 2018 som gör att **vi inte kan bedöma** huruvida staden förväntas uppfylla de av fullmäktige fastställda strategiska verksamhetsmålen.

Vår sammanfattande bedömning är således att det är oklart om de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2018.

3.5 Balanskravet

En kommun ska enligt KL 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 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..

Stadens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 64,6 mkr efter balanskravsjusteringar. Staden har inga tidigare underskott att återställa.

⁴ Röd står normalt för ej uppnått, gul = har brister och grön för uppnått.

Lidingö Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

Kommentar

Vi bedömer att det finns förbättringsmöjligheter till kommande år genom att göra en uppställning där det framgår årets resultat enligt resultaträkningen, alla justeringar och sedan vad balanskravet uppgår till samt jämförelse år och prognos. Enligt kommunal redovisningslagen ska det finnas uppgifter om årets resultat efter balanskravsjusteringar, se 4 kap 3 a §. Dock uppges balanskravsresultatet till 64,6 mkr vid delåret, vilket motsvarar stadens resultat. I delårsrapporten står det nu en rad balanskravet i Uppföljning av stadens finansiella mål och genom att göra en uppställning blir balanskravsresultatet mer tydligt och lättare för läsarna att bilda sig en egen uppfattning.

Enligt **vår bedömning** kommer staden att klara balanskravet för helåret.

3.6 Resultaträkning

Nedan redovisas stadens resultat vid delåret 2018, delåret 2017 samt årssiffror för utfall 2017, budget och prognos 2018.

Belopp i mkr	Delår 201808	Delår 201708	Bokslut 2017	Budget 2018	Prognos 2018	Prognos 2017
Verksamhetens nettokostnader	-1648,8	-1 595,9	-2 505,2	-2 635,2	-2 592,8	-2 529,2
Varav Jämförelsestörande poster	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	10,0
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	3,3	2,9	4,8	2,9%	2,5%	1,0
Skatteintäkter och statsbidrag	1750,6	1 730,7	2 609,1	2 642,4	2 629,0	2 596,2
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	1,1	3,7	3,8	0,0	32,8	-0,5
Utdelning från av staden ägda bolag	10,0	0,1	0,1	10,2	10,0	0,2
Finansnetto	17	13,7	42,3	15,0	18,4	16,3
Årets resultat	128,8	158,6	156,3	32,4	64,6	93,5
Överskott i förhållande till verksamhetens nettokostnader	7,8%	9,9%	6,2%	1,2%	2,5%	3,7%
Överskott i förhållande till verksamhetskostnader	6,6%	8,3%	5,2%	1,1%	2,1%	



Lidingö Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

Kommentar

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

Stadens resultat för delåret uppgår till 128,8 mkr, vilket är 20,2 mkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökar mer än vad skatte- och statsbidragen gör.

Stadens årsprognos uppgår till 64,6 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, vilket budgeten i stort sett är.

Kostnaderna förväntas öka det sista tertialet men prognostiseras inte uppgå till budgeterade siffror.

Stadens ekonomiska överskottsmål uppgår till 1 % där budget är lagd på 1,1 %, prognos 2,1 % och utfallet för delåret hamnade på 6,6 %.

Vi har inte funnit något som tyder på att stadens räkenskaper för perioden är missvisande.

3.7 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal redovisningslagen 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.

RKR har i RKR 22 Delårsrapport angivit att delårsrapporten ska innefatta en sammanställd redovisning om dotterbolagens balansomslutning eller intäkter uppgår till mer än 30 % av kommunkoncernens totala balansomslutning eller intäkter.

Under 2018 har en frivillig likvidation av Lidingöhem AB påbörjats och förväntas bli klar under 2019. Lidingöhem AB i likvidation har tillgångar som kommer att tillfalla staden när likvidationen är avslutad.

Lidingö stads fastighets AB redovisar för perioden ett rörelseresultat på -2,1 mkr för koncernen, resultat före skatt uppgår till -2,6 mkr.

Lidingö stads tomtaktiebolag redovisar ett resultat före dispositioner och skatt på 0,1 mkr.

Lidingö Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

Kommentar

Stadens helägda bolag uppfyller inte kraven varför någon sammanställd redovisning inte krävs. Staden lämnar en kortfattad redogörelse för de två helägda dotterbolagen avseende väsentliga händelser samt resultatet för perioden. Det återfinns ingen prognos för helåret.

3.8 Driftsredovisning

Nedan anges driftredovisningen per nämnd med avvikelse mellan budget och prognos.

Driftsredovisning per nämnd (mkr)	Utfall 201808	Utfall 201708	Budget delår	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse budget - prognos	Avvikelse utfall mot delårsbudget
Central politisk org och stadsledningskontoret	50,9	46,1	51,0	77,5	81,5	-4,0	0,1
Miljö- och stadsbyggnadskontoret	22,1	25,1	27,5	41,2	35,6	5,6	5,4
<i>Utbildningsnämnden:</i>							
Utbildningsnämnd - anslag	115,3	104,5	123,5	185,0	179,5	5,5	8,2
Utbildningsnämnd - pengafinansierad egen regi	-15,4	-23,0	-2,5	0,0	-11,0	11,0	12,9
Utbildningsnämnd - skolpengsram	759,3	736,4	765,7	1 147,8	1 141,8	6,0	6,4
Omsorgs- och socialnämnd	641,4	646,8	666,6	989,9	974,8	15,1	25,2
Kultur- och fritidsnämnd	6,5	6,8	7,7	11,6	10,9	0,7	1,2
<i>Teknik och fastighetsnämnd:</i>							
Lokalförsörjning	-19,2	-20,2	-3,9	-5,1	-20,8	15,7	15,3
Gata och Park, idrott och fritid	84,5	80,3	93,7	140,6	134,2	6,4	9,2
Vatten och avlopp	7,3	3,1	3,0	4,6	10,9	-6,3	-4,3
Avfall	-0,3	-2,8	-0,2	-0,2	-0,2	0,0	0,1
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	0,4	0,4	0,4	0,6	0,6	0,0	0,0
Pensions- och omsättningskostnader	58,3	52,1	39,2	61,8	86,2	-24,4	-19,1
Förändring semesterlöneskuld	-41,9	-38,2	2,0	0,0	0,0	0,0	
Övrigt KS	7,7	7,7	11,0	16,4	11,4	5,0	3,3

Lidingö Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

VA och avfal, justering resultat	-7	-0,3	-2,8	-4,4	-10,7	6,3	4,2
Summa	1 669,9	1 624,8	1 781,9	2 667,3	2 624,7	42,6	68,1
Avgår internränta	-21,5	-18,9	-21,4	-32,1	-31,9	-0,2	0,1
Summa	1 648,4	1 605,9	1 760,5	2 635,2	2 592,8	42,4	68,2

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.

Det är främst utbildningsnämnden och omsorgs- och socialnämnden som har lägre kostnader än budgeterat. Utbildningsnämnden har 27,5 mkr lägre nettokostnader än delårsbudget och Omsorgs- och socialnämnden har 25,2 mkr lägre nettokostnader än delårsbudgeten.

Prognosen jämfört med budgeten visar på ett överskott på 22,5 mkr för Utbildningsnämnden, då ingår 6,0 mkr för skolpengsramen. Att utbildningsnämnden prognostiserar ett överskott baseras bland annat på de nationella programmen, lägre kostnader för tilläggsbelopp, placeringar och färre elever och barn i grundskolan och skolbarnomsorgen.

Prognosen jämfört med budgeten visar på ett överskott på 15,1 mkr för Omsorgs- och socialnämnden som i huvudsak hänförs till äldreomsorgen, de redovisar ett överskott på 23,0 mkr medan individ- och familjeomsorgen och ensamkommande barn prognosticerar underskott.

Vår bedömning är att driftredovisningen är korrekt redovisad.

Lidingö Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

3.9 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.

<i>Belopp i mkr</i>	Staden		
	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
Balansomslutning	4 045,8	3 601,4	3 654,9
Redovisat eget kapital	2 703,6	2 577,5	2 574,8
Eget kapital inkl. pensionsförpliktelser	1 915,2	1 755,7	1 746,8
<i>Redovisad soliditet</i>	66,8%	71,6%	70,4%
<i>Soliditet med hänsyn till pensionsförpliktelser</i>	47,3%	48,8%	47,8%
Omsättningstillgångar	1 399,5	1 144,3	1 127,6
Avsättningar	80,5	83,9	82,1
Långfristiga skulder	833,7	519,9	519,4
Kortfristiga skulder	428,0	420,1	478,6
<i>Balanslikviditet</i>	327,0%	272,4%	235,6%

Kommentar

Till samtliga balansposter finns huvudboksbilagor upprättade. Vi har stämt av väsentliga poster mot underliggande underlag utan att finna några väsentliga avvikelser.

Staden visar ett starkt eget kapital där soliditeten inkl. pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår till 47,3 %. Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt. Även staden betalningsförmåga på kort sikt (balanslikviditet) är god. Stadens tillgångar finns i huvudsak i anläggningstillgångar och placeringar som innehåses i syfte att säkra pensionsförpliktelserna.

Pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår till 788,4 mkr (821,8 mkr).

3.10 Investeringsredovisning

Kommunfullmäktige fattade beslut om en investeringsram om 563,8 mkr för 2018 samt 353,8 mkr som är en överföringsbudget. där de större investeringarna återfinns bland annat för Stadshuset, SBA-projekt (Systematiskt Brandskydds Arbete) och nya Lidingöbron samt investeringar löper på avseende vatten- och avloppsanläggningar, parker och lekplatser m.m.

Vid delåret har staden investerat 209,8 och årsprognosen uppgår till 424,8 mkr, vilket är 349,8 mkr lägre än budget och då är inte investeringsreserven för kommunstyrelsen



Lidingö Stad

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

förfogande inräknat. Den uppgår till 139 mkr. Genomförandegraden uppgår då till 54,5 %.

Kommentar

Det återfinns i delårsrapporten en tydlig återsrapportering avseende budget och prognos på de större investeringsprojekten, vilket vi ser positivt på.

Vi rekommenderar att staden ser över budgeten för investeringarna eftersom den inte uppnås år efter år, vilket kan innebära att trovärdigheten minskar. Under de senaste åren har de genomsnittliga investeringarna uppgått till mellan 250 och 275 mkr per år.

Vår bedömning är att investeringsredovisningen är korrekt redovisad.

KPMG, dag som ovan

Cecilia Kvist

Auktoriserade revisorer

Magnus Larsson

Certifierad kommunal revisor