



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Täby kommun

2020-04-07

Innehåll

- Sammanfattning
- Rekommendationer
- Inledning
- Förvaltningsberättelsen
- Redovisningsprinciper
- Mål för god ekonomisk hushållning
- Finansiella mål
- Verksamhetsmål
- Balanskrav
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Driftredovisning
- Investeringsredovisning
- Sammanställd räkenskaper



Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Täby kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2019. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap 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.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed. Förutom att drift- och investeringsredovisningen fortfarande är en del av förvaltningsberättelsen och inte redovisas som egen del, vilket medför ett avsteg från gällande lag.

Resultat och prognos

Kommunens resultat för året uppgår till 324 mnkr, vilket är 246 mnkr högre än budget. Avvikelsen förklaras främst med lägre kostnader för nämnderna (121 mnkr) samt lägre intäkter för markförsäljning på grund av förskjutningar (-418 mnkr).

Resultatutfallet från balanskravet för helåret uppgår till 236 mnkr, vilket är 82 mnkr högre än föregående år.

Vår bedömning är att kommunen klarat balanskravet för helåret.

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 hushållning.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige fastställda finansiella målen har uppnåtts till fullo 2019.

Verksamhetsmål

Vår sammantagna bedömning är att graden för måluppfyllelse enligt god ekonomisk hushållning är god.

Västerås 2020-04-07

Susann Eriksson
Susann Eriksson

Auktoriserad revisor

Micaela Hedin

Micaela Hedin

Certifierad kommunal revisor



Inledning

Bakgrund

Vi har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen för perioden 2019-01-01—2019-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas bedömning.

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), trädde i kraft den 1 januari 2019.

Syfte och revisionsfråga

Revisorerna ska enligt KL pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner
- Resultatet i årsredovisningen 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. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsredovisningen.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges kommunala yrkesrevisorer). Det innebär att vi genomfört en granskning för att bedöma om årsredovisningen innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut
- Räkenskaperna innehåller några väsentliga felaktigheter
- Resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål Kommunfullmäktige beslutat.



Inledning

Avgränsning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställd räkenskaper



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

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

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2019. 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. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.

Inledning

Revisionskriterier och metod

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Kommunfullmäktigebeslut

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.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- 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 årsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- Översiktlig analys av resultaträkningen

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till årsredovisningen.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad 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 att uppdragen från kommunfullmäktige är fullgjorda.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Förvaltningsberättelsen

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 4 kap 1 § ska årsredovisningen innehålla

- förvaltningsberättelse
- resultaträkning
- balansräkning
- kassaflödesanalys
- noter
- driftredovisning
- investeringsredovisning
- sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådan upprättas enligt 12 kap 2 §.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla:

- Utveckling av verksamheten (LKBR 11:1)
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomiska ställning (LKBR 11:2)
- Händelser av väsentlig betydelse (LKBR 11:3)
- Förväntad utveckling (LKBR 11:4)
- Väsentliga personalförhållanden (LKBR 11:5)
- Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning (LKBR 11:7)
- God ekonomisk hushållning (LKBR 11:8)
- Ekonomisk ställning (LKBR 11:9)

- Balanskravsresultat (LKBR 11:10), om negativt balanskravsresultat gäller LKBR 11:11
- Den kommunala koncernen (LKBR 11:12)
- Privata utförare (LKBR 11:13)

Sådana upplysningar som anges ovan ska även omfattas av sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, dvs kommunalt koncernföretag (LKBR 2:5).

I RKR:s rekommendation R15 Förvaltningsberättelsen står det tydligt att det ska framgå vilket sammanhållet avsnitt i årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelsen. Vidare står det att förvaltningsberättelsen ska presenteras i omedelbar anslutning till resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla följande huvudrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen

Ytterligare huvudrubriker, utöver de ovan nämnda, och underrubriker kan läggas till.

Under varje rubrik lämnas, om annat inte anges i rekommendationen, upplysningar om den kommunala koncernen och kommunen. Beskrivningarna bör utgå från ett övergripande koncernperspektiv under varje rubrik och därefter kommunen och andra eventuella väsentliga koncernföretag.

Vi har granskat att:

- Det tydligt framgår vad som är förvaltningsberättelse
- Förvaltningsberättelsen presenteras före men i omedelbar anslutning till resultaträkning, balansräkningen och kassaflödesanalys.
- Förvaltningsberättelsen följer LKBR
- Förvaltningsberättelsen följer RKR R15 Förvaltningsberättelse
- Under varje huvudrubrik lämnas upplysningar om både den kommunala koncernen och kommunen, om inget annat angivits i RKR R15.



Kommentar

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

Rekommendationen R15 Förvaltningsberättelse behöver inte tillämpas förrän 2020 men lagen skall tillämpas från och med 2019. Vi har dock rekommenderat tidigare tillämpning. Täby kommun har inte valt att tillämpa rekommendationen från 2019 utan först nästa år.

Vi **bedömer** utifrån ovanstående genomgång att förvaltningsberättelsen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av kommunen och är i allt väsentligt upprättade enligt LKBR men dock inte enligt rekommendation R15 förvaltningsberättelse, vilket dock inte är ett krav förrän nästa år.

Redovisningsprinciper

Från den 1 januari började den nya lagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) att gälla. Det innebar bland annat nya redovisningsprinciper och viss förflyttning från rekommendationer till lagtext samt värderingsregler.

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

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



Kommentar

Vi har noterat att alla redovisningsprinciper inte hänvisar till aktuell rekommendation. Vi rekommenderar en genomgång till nästa år.

Kommunen gör avsteg från RKR R2 gällande investeringsbidrag från privata aktörer som egentligen borde ha resultatförts alternativt påverkat det egna kapitalet. Årets bidrag borde ha påverkat resultatet negativt med 8,2 mnkr och tidigare års bidrag det egna kapitalet med 641 mnkr. RKR:s styrelse har dock beslutat att gatukostnadsersättning och investeringsbidrag tillsvidare alternativt kan redovisas i enlighet med RKR 18.1.

Kommunen hanterar inte finansiell leasing då all leasing hanteras som operationell leasing och avviker härmed från RKR R5. Kommunen motiverar avsteget med att beloppet inte är väsentligt. Beloppet är dock inte känt för oss och därför kan vi inte bedöma om vi anser det vara väsentligt eller ej.

Enligt nya redovisningslagen (LKBR) ska finansiella instrument som innehas för att generera avkastning eller värdestegring numera värderas till verkligt värde. Kommunen har tillämpat denna nya princip som medfört en justering av det egna kapitalet med 25 mnkr.

Vår **bedömning** utifrån väsentlighetsprincipen är att Täby kommun, *bortsett från ovanstående noteringar*, i övrigt efterlever RKR:s rekommendationer.

Mål för god ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

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.

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

Vi har granskat om:

- kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- det vid avvikelser finns en beskrivning av åtgärdsförslag.
- målen för god ekonomisk hushållning även inkluderar de kommunala koncernföretagen.

Kommentarer

Kommuner och Regioner ska för verksamheten ange mål och riktlinjer som har betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende verksamheten för god ekonomisk hushållning och anser att måluppfyllelsen är god.

Finansiella mål

Sammanfattning av sid 11

De finansiella målen uppnås till fullo.

Verksamhetsmål

Sammanfattning av sid 12

Samtliga verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning uppnås inte till fullo.

Vår sammantagna bedömning är att graden för måluppfyllelse enligt god ekonomisk hushållning är god.



Finansiella mål

Inriktningsmål	Nämndmål	Mål-uppfyllelse	KS bedömning
Täby är en ekonomisk socialt och miljömässigt hållbar kommun	Kommunens finansiella resultat i förhållande till skatteintäkter ska under planperioden nå målen på 2 % av skatteintäkterna	4 %	Uppfyllt
	Självfinansieringsgraden av investeringar ska överstiga 30 % under planperioden	50 %	Uppfyllt
	Minsta årliga avsättning för kommande infrastruktur-satsningar 25 mnkr	25 mnkr avsätts	Uppfyllt

Kommentar

Årets resultat efter justeringar av engångskaraktär uppgår till 144 mnkr, vilket motsvarar 4 % av skatteintäkterna och mäter hur verksamhetens kostnader klarar av att finansieras med skatteintäkter.

Självfinansieringsgraden mäter årets resultat, justerat för avskrivningar och realisationsresultat, i relation till årets investeringar.

Årets resultat ska ge utrymmer för avsättningar till infrastruktursatsningar.

Vår genomgång av uppfyllandet av de finansiella målen visar att kommunen når alla målen.

Verksamhetsmål

	Uppnådda mål	På väg att uppnås	Ej uppnådda mål
Kommunstyrelsen	2	2	-
Stadsbyggnadsnämnden	1	1	-
Lantmäterinämnden	1	-	-
Kultur- och fritidsnämnden	2	-	1
Socialnämnden	1	2	-
Barn- och grundskolenämnden	-	1	2
Överförmyndarnämnden	1	-	-
Gymnasie- och näringslivsnämnden	1	1	2
Södra Roslagens miljö- och hälsoskyddsnämnd	1	-	-
Kommunala bolagen	2	2	-
Täby	3	-	-
Totalt	15	9	5

Kommentar

Kommunfullmäktige har för mandatperioden fastställt tre inriktningsmål som följs upp genom tre finansiella mål (s 11), två arbetsmiljö-mål, tjugo mål för nämnderna och fyra mål för de kommunala bolagen.

Inriktningsmålen:

- Det är attraktivt och tryggt att leva och verka i Täby
- Täby är en ekonomiskt, social och miljömässigt hållbar kommun
- Verksamheter som finansierats av Täby kommun håller hög kvalitet

Enligt redovisningen är 52 % uppnådda och resterande ej uppnådda.

Balanskrav

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 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 årsredovisningen framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

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

Vi har granskat att:

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

Balanskravsutredning	Utfall	Utfall
(mnkr)	2019	2018
Årets resultat enligt resultaträkningen	324	-800
-reducering av samtliga realisationsvinster	-18	-6
+/-orealiserade förluster i värdepapper	-70	0
Balanskravsresultat	236	-806
Synnerliga skäl		
Kostnad medfinansiering infrastruktur	0	960
Årets resultat efter balanskravet och synnerliga skäl	236	154
Poster av engångskaraktär		
Indexuppräkningskostnad för infrastruktur	19	0
Plankostnader	24	0
Intäkt försäljning av mark och värdeåterföring	-135	-8
Årets resultat efter justering för poster av engångskaraktär	144	146

Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I årsredovisningen står det att kommunens balanskravsresultat uppgår till 236 mnkr. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

I vår granskning av balanskrav har vi inte funnit några avvikelser.

Vår bedömning är att kommunen uppfyller balanskravet.

Resultaträkning

Resultaträkning	Kommunen		Koncernen	
(mnkr)	2019	2018	2019	2018
Verksamhetens intäkter	1 152	1 033	1 213	1 052
Verksamhetens kostnader	-4 261	-4 202	-4 275	-4 231
Avskrivningar	-287	-207	-301	-178
Verksamhetens nettokostnader	-3 396	-3 376	-3 363	-3 357
Skatteintäkter	3 986	3 830	3 986	3 830
Generella statsbidrag och utjämning	-349	-325	-349	-325
Verksamhetens resultat	241	129	274	148
Finansiella intäkter	149	48	123	27
Finansiella kostnader	-66	-16	-67	-17
Resultat efter finansiella poster	324	160	330	158
Extraordinära poster	0	-960	0	-960
Årets resultat	324	-800	330	-802

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

Vi har granskat att:

- resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets externa intäkter och kostnader
- noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- resultaträkningen inte påverkas av väsentliga fel i periodisering

Kommentar

Årets resultat är positivt och uppgår till 324 mnkr att jämföra med budget på 570 mnkr. Avvikelsen på -246 mnkr förklaras främst med lägre kostnader för nämnderna (121 mnkr) samt lägre intäkter för markförsäljning på grund av förskjutningar (-418 mnkr)

Resultatet efter justeringar av poster av engångskaraktär uppgår till 144 mnkr (budget 24 mnkr).

Årets kostnadsutveckling är 0,6 % jämfört med utvecklingen för skatteintäkter och generella statsbidrag som är 4,3 %. Nettokostnadernas andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto uppgår till 93 % och visar hur stor andel av skatteintäkterna som finansierar verksamhetens nettokostnader.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Balansräkning

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

Vi har granskat att:

- balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- noter finns i tillräcklig omfattning
- upptagna tillgångar, avsättningar och skulder i allt väsentligt existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade samt inte påverkas av väsentliga periodiseringsfel
- tillgångar, avsättningar och skulder har i all väsentlighet värderats enligt principerna i LKBR
- föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

Kommentar

Balansomslutningen har ökat med ca 0,7 mnkr och det är framförallt investeringarna som ökat jämfört med föregående år men även skulderna.

Soliditeten, exkl pensionsåtagande, uppgår till 34 % och, inkl pensionsåtagande, till 19 %. Soliditeten har förstärks något jämfört med föregående år.

Vi har granskat balansräkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter och vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital.

Balansräkning	Kommunen		Koncernen	
(mnkr)	2019	2018	2019	2018
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	6 453	5 845	6 609	6 012
Maskiner och inventarier	91	66	266	222
Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier, andelar och bostadsrätter	102	91	72	61
Långfristiga fordringar	19	19	19	19
Summa anläggningstillgångar	6 665	6 020	6 965	6 314
Bidrag till infrastruktur	32	34	32	34
Omsättningstillgångar				
Förråd m.m.	20	27	27	34
Fordringar	376	421	411	456
Kortfristiga placeringar	771	683	771	683
Kassa och bank	1	1	1	1
Summa omsättningstillgångar	1 167	1 132	1 210	1 174
SUMMA TILLGÅNGAR	7 864	7 186	8 207	7 522
Eget kapital				
Årets resultat	324	-800	330	-802
Resultatutjämningsreserv	65	65	65	65
Övrigt eget kapital	2 286	3 086	2 338	3 140
Summa eget kapital	2 675	2 351	2 733	2 403
Avsättningar				
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	486	442	486	442
Andra avsättningar	979	960	1 011	990
Summa avsättningar	1 466	1 402	1 497	1 432
Skulder				
Långfristiga skulder	2 296	2 108	2 496	2 308
Kortfristiga skulder	1 427	1 325	1 481	1 378
Summa skulder	3 724	3 433	3 977	3 686
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR, SKULDER	7 864	7 186	8 207	7 522

Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas enligt LKBR kap 8 1§.

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

Enligt RKR:s rekommendation R13 Kassaflödesanalys ska räkenskapsårets kassaflöden i kassaflödesanalysen hänföras till följande sektorer:

- löpande verksamhet
- investeringsverksamhet
- finansieringsverksamhet, och i förekommande fall
- bidrag till infrastruktur

Vi har granskat att:

- kassaflödesanalysen uppfyller kraven i LKBR
- följer RKR R13 Kassaflödesanalys
- noter finns i tillräcklig omfattning
- kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen
- kassaflödesanalys har upprättats för både kommunen och koncernen

Kommentar

Vi har granskat kassaflödesanalysen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Kassaflödesanalys	Kommunen		Koncernen	
(mnkr)	2019	2018	2019	2018
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Periodens resultat	324	-800	330	-802
Justeringar för ej likvidpåverkande poster	352	1 220	368	1 186
Poster som redovisas i annan sektion	-156	-67	-204	-40
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	519	353	494	344
Ökning (-) eller minskning (+) av kortfristiga fordringar	45	-68	45	15
Ökning (-) eller minskning (+) av förråd o omsättningsfastigheter	153	40	200	6
Ökning (+) eller minskning (-) av kortfristiga skulder	103	373	102	366
Kassaflöde från den löpande verksamheten	820	698	841	731
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i materiella anläggningstillgångar	-920	-910	-1 014	-938
Försäljning/utrangering av materiella anläggningstillgångar	11	101	84	160
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-11	-6	-11	-6
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-921	-815	-942	-783
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Ökning (+) eller minskning (-) av nyttjad koncernkontokredit	236	-160	236	-160
Ökning (+) eller minskning (-) av upptagna lån	-100	150	-100	85
Ökning (+) eller minskning (-) av övr. långfristiga skulder	52	164	52	164
Ökning (-) eller minskning (+) kortfristiga placeringar	-88	-17	-88	-17
Ökning (-) eller minskning (+) långfristiga fordringar	0	-19	0	-19
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	100	118	100	53
Periodens kassaflöde	0	1	0	1
Likvida medel vid årets början	1	0	1	0
Likvida medel vid periodens slut	1	1	1	1

Av kassaflödesanalysen framgår att kommunens kassaflöde från den löpande verksamheten uppgår till 820 mnkr. Kommunen har investerat 921 mnkr i materiella anläggningstillgångar. Kassaflödet från finansieringsverksamheten uppgår till 100 mnkr. Årets kassaflöde uppgår till 0 mnkr.

Driftredovisning

Nämnderna totalt	Utfall	Budget	Avvikelse		Utfall
(mnkr)	2019	2019	Mnkr	%	2018
Kommunstyrelsen	-151	-154	3	2 %	-154
Stadsbyggnadsnämnden	-256	-264	8	3 %	-238
Lantmäterinämnden	-1	-3	2	70 %	-1
Södra Roslagens miljö- och hälsoskyddsnämnd	-6	-6	0		-6
Kultur- och fritidsnämnden	-164	-157	-7	4 %	-135
Socialnämnden	-1 116	-1 176	60	5 %	-1 077
Barn- och grundskolenämnden	-1 452	-1 482	30	2 %	-1 419
Gymnasie- och näringslivsnämnden	-357	-381	24	6 %	-312
Överförmyndarnämnden	-4	-4	0		-4
Nettokostnader	-3 506	-3 626	121	3 %	-3 346

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

En förändring mot tidigare år är att driftredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot fullmäktiges budget.

Vi har granskat att:

- budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- redovisade intäkter och kostnader överförts riktigt från bokföringen
- samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning

- jämförelse görs med tidigare år
- driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål
- driftredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen

Kommentar

Den största budgetavvikelsen, +60 mnkr, har Socialnämnden och det beror till stor del på en positiv volymavvikelse men även att beräknad kvalitetspeng inom äldreomsorgen är lägre än budgeterat.

Barn- och grundskolenämnden har en positiv avvikelse, +30 mnkr, som förklaras med volymavvikelser och lägre personalkostnader än budgeterat.

Gymnasie- och näringslivsnämnden har ett överskott mot budget på 24 mnkr. Avvikelsen förklaras med ombudgerat överskott från tidigare år samt högre intäkter från statsbidrag för kunskapscentrum.

Rekommendationen R14 behöver inte tillämpas förrän 2020 men lagen skall tillämpas från och med 2019. Driftredovisningen ska ingå i som en egen del i årsredovisningen i enlighet med LKBR. Täby kommun har fortfarande kvar denna i förvaltningsberättelsen, vilket är ett avsteg från gällande lag.

Vi har granskat driftredovisningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter, förutom vad som nämnts ovan.

Investeringsredovisning

Investeringar	Utfall	Budget	Avvikelse		Utfall
(mnkr)	2019	2019	mnkr	%	2018
Kommunstyrelsen	113	113	0	0 %	146
Stadsbyggnadsnämnden	566	603	37	6 %	427
Kultur- och fritidsnämnden	54	95	41	43 %	108
Socialnämnden	19	17	-1	7 %	14
Barn- och grundskolenämnden	159	254	95	37 %	218
Gymnasie- och näringslivsnämnden	25	22	-3	11 %	3
Summa investeringar	935	1 104	169	15 %	915

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens eller regionens investeringsverksamhet.

En förändring mot tidigare år är att investeringsredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten. Vidare står det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas samt ska den även omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Vi har granskat att:

- investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- jämförelse med tidigare år görs
- avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats
- investeringsredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen.

Kommentar

Avvikelsen mot budget uppgår till 169 mnkr. Barn- och grundskolenämnden redovisar den största avvikelsen med 95 mnkr som till största delen beror på tidsförskjutningar och lägre kostnader för Hägerneholmsskolan. Även Kultur- och fritidsnämnden visar en avvikelse på 41 mnkr som bland annat förklaras med tidsförskjutningar av simhallen.

Rekommendationen R14 behöver inte tillämpas förrän 2020 men lagen skall tillämpas från och med 2019. Investeringsredovisningen ska ingå i som en egen del årsredovisningen i enlighet med LKBR. Täby kommun har fortfarande kvar denna i förvaltningsberättelsen, vilket är ett avsteg från gällande lag.

Vi har granskat investeringsredovisningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter, förutom vad som nämnts ovan.

Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens eller regionens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

Vi har granskat att:

- Den sammanställda räkenskapen är uppställd enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper
- Samtliga kommunala koncernföretag i kommunkoncernen har inkluderats
- Konsolidering har skett av de kommunala koncernföretag i vilka kommunen har ett betydande inflytande, är av särskild ekonomisk betydelse eller är av särskild betydelse för kommunens verksamhet.
- Proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod har tillämpats vid konsolideringen
- Beloppen överensstämmer med den sammanställda räkenskaper och de ingående bolagens redovisningar
- Eliminering av interna poster i allt väsentligt har skett
- Det finns kassaflödesanalys och noter för sammanställda räkenskaper

Kommentar

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primär-kommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Täby Holding AB, 100 %
- Täby Fastighets AB, 100 %
- Täby Miljövärme AB, 100 %

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

Det har enligt erhållen rapport inte skett någon förändring av redovisningsprinciper inom dotterföretagen under året.

Vi har inte funnit några avvikelser i vår översiktliga granskning avseende sammanställda räkenskaper.

.



kpmg.com/socialmedia

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

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

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