



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

Täby kommun

2021-03-25

Innehåll

Sammanfattning

Rekommendationer

Inledning

Förvaltningsberättelsen

Redovisningsprinciper

Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Verksamhetsmål

Balanskrav

Resultaträkning

Balansräkning

Kassaflödesanalys

Driftredovisning

Investeringsredovisning

Sammanställda

räkenskaper



Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Täby kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2020. 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.

Resultat och prognos

Kommunens resultat för året uppgår till 685 mnkr, vilket är i linje med budget.

Resultatutfallet från balanskravet för helåret uppgår till 688 mnkr, vilket är 452 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. Enligt årsredovisningen visar uppföljningen av måloppfyllelse att kommunen har en god ekonomisk hushållning enligt de riktlinjer som kommunen beslutat om i verksamhetsplanen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet är förenligt med de finansiella målen.

Verksamhetsmål

Vår sammantagna bedömning är att resultatet delvis är förenligt med inriktningsmålen.

Niklas Schierenbeck

Niklas Schierenbeck

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 2020-01-01—2020-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020. 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 revisionsred 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 2020. 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 förenlig 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 RKRs 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.

Vi **bedömer** utifrån ovanstående genomgång att förvaltningsberättelsen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av kommunen och är i allt väsentligt upprättade enligt LKBR.

Redovisningsprinciper

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

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 innehåller 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 måloppfyllelsen är god.

Finansiella mål

Sammanfattning av sid 11

Verksamhetsmål

Sammanfattning av sid 12



Finansiella mål

- *Kommunens finansiella resultat i förhållande till skatteintäkter ska under planperioden nå målet på 2 % av skatteintäkterna (netto). Årets resultat efter justering för poster av engångskaraktär för 2020 överstiger budgeten med god marginal. Det innebär att resultatet i förhållande till skatteintäkterna är 5 % för 2020 jämfört med målet 2 % och målet är därmed uppnått.*
- *Skattefinansieringsgraden av investeringar ska överstiga 30 % under planperioden. Årets resultat blev högre än budgeterat och bidrar till att skattefinansieringsgraden av investeringarna för 2020 uppgår till 64 % och överstiger målet som innebär att finansieringsgraden ska överstiga 30 %. Målet är därmed uppnått.*
- *Minsta årliga avsättning för kommande infrastruktursatsningar (mnkr). Årets resultat innebär att det finns utrymme att sätta av 25 mnkr av årets resultat till kommande infrastruktursatsningar, vilket innebär att målet är uppnått.*

Kommentar

Kommunstyrelsen bedömer att de finansiella målen är uppfyllda. Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella målen.

Verksamhetsmål

För år 2020 och för mandatperioden har fullmäktige fastställt tre inriktningsmål. Dessa följs upp genom 31 nämndmål (tre finansiella mål, två arbetsmiljömål, 23 mål för nämnderna och tre mål för de kommunala bolagen) som ska rapporteras till kommunfullmäktige. Måloppfyllelsen av nämndmålen mäts genom fastställda indikatorer. Bedömningen är att kommunstyrelsen, de kommunala bolagen och nämnderna bidrar till att kommunen kommer att uppnå inriktningsmålen. Det sammanvägda resultatet för graden av måloppfyllelse för kommunen är god då utfallet är att 16 (52 %) av målen har uppnåtts, 14 (45 %) mål är på väg att uppnås och ett (3 %) av målen har inte uppnåtts.

Enligt årsredovisningen är uppföljningen av 2020 för Täby visar på att kommunen har en god ekonomisk hushållning enligt de riktlinjer som kommunen beslutat om i verksamhetsplanen.

Kommentar

Kommunfullmäktige har för mandatperioden fastställt tre inriktningsmål:

- 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

Kommunstyrelsen bedömer att måloppfyllelsen är god. Vi bedömer att resultatet delvis är förenligt med inriktningsmålen.

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

Balanskravsresultat	Utfall	Utfall
(mnkr)	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	685	325
-reducering av samtliga realisationsvinster	-9	-18
+/-realiserade förluster i värdepapper (netto)	13	-70
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	688	236
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv		
Årets balanskravsresultat	688	236

Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I årsredovisningen står det att kommunens balanskravsresultat uppgår till 688 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)	2020	2019	2020	2019
Verksamhetens intäkter	1 419	1 152	1 437	1 213
Verksamhetens kostnader	-4 380	-4 261	-4 383	-4 275
Avskrivningar	-248	-287	-262	-301
Verksamhetens nettokostnader	-3 210	-3 396	-3 208	-3 363
Skatteintäkter	4 045	3 986	4 045	3 986
Generella statsbidrag och utjämning	-248	-349	-248	-349
Verksamhetens resultat	588	241	589	274
Finansiella intäkter	283	149	256	123
Finansiella kostnader	-186	-66	-187	-67
Resultat efter finansiella poster	685	324	658	330
Extraordinära poster	0	0	0	0
Årets resultat	685	324	658	330

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 685 mnkr att jämföra med budget på 695 mnkr. Detta bedöms vara i linje mot förväntan, avvikelsen uppgår till -10 mnkr.

Resultatet efter justeringar av poster av engångskaraktär uppgår till 207 mnkr (budget 23 mnkr).

Årets kostnadsutveckling är 2,8 % jämfört med utvecklingen för skatteintäkter och generella statsbidrag som är 4,3 %. Nettokostnadernas andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto uppgår till 83 % 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 1,2 mdkr och det är framförallt investeringarna och likvida medel som ökat jämfört med föregående år men även skulderna och eget kapital.

Soliditeten, exkl pensionsåtagande, uppgår till 45 % och, inkl pensionsåtagande, till 32 %. Soliditeten har förstärks 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)	2020	2019	2020	2019
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	7 028	6 453	7 183	6 609
Maskiner och inventarier	100	91	294	266
Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier, andelar och bostadsrätter	91	102	61	72
Långfristiga fordringar	19	19	19	19
Summa anläggningstillgångar	7 219	6 665	7 539	6 965
Bidrag till infrastruktur	30	32	30	32
Omsättningstillgångar				
Förråd m.m.	19	20	26	27
Fordringar	651	376	652	411
Kortfristiga placeringar	867	771	867	771
Kassa och bank	274	1	274	1
Summa omsättningstillgångar	1 811	1 167	1 818	1 210
SUMMA TILLGÅNGAR	9 060	7 864	9 387	8 207
Eget kapital				
Årets resultat	685	324	658	330
Resultatutjämningsreserv	65	65	65	65
Övrigt eget kapital	3 323	2 999	3 381	3 051
Summa eget kapital	4 072	3 388	3 736	3 264
Avsättningar				
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	531	486	531	486
Andra avsättningar	986	979	1 016	1 011
Summa avsättningar	1 517	1 466	1 547	1 497
Skulder				
Långfristiga skulder	1 771	1 583	1 971	1 783
Kortfristiga skulder	1 700	1 427	1 765	1 481
Summa skulder	3 471	3 010	3 736	3 264
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR, SKULDER	9 060	7 864	9 387	8 207

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)	2020	2019	2020	2019
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Periodens resultat	685	324	658	330
Justeringar för ej likvidpåverkande poster	314	-361	325	-345
Poster som redovisas i annan sektion	-479	-156	-459	-204
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	520	519	525	494
Erhållen utdelning från koncernföretag	25	25	0	0
Ökning (-) eller minskning (+) av kortfristiga fordringar	-276	-43	-240	-43
Ökning (-) eller minskning (+) av förråd o omsättningsfastigheter	341	153	341	200
Ökning (+) eller minskning (-) av kortfristiga skulder	273	103	285	102
Kassaflöde från den löpande verksamheten	882	20	910	40
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i materiella anläggningstillgångar	-917	-920	-950	-1014
Försäljning/utrangering av materiella anläggningstillgångar	90	11	95	84
Förvärv av finansiella tillgångar	-109	-11	-109	-11
Avyttring av finansiella tillgångar	120	0	120	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-816	-921	-844	-942
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Ökning (+) eller minskning (-) av nyttjad koncernkontokredit	-318	236	-318	236
Ökning (+) eller minskning (-) av upptagna lån	400	-100	400	-100
Ökning (+) eller minskning (-) av övr. långfristiga skulder	105	765	105	762
Ökning (-) eller minskning (+) långfristiga fordringar	19	0	19	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	207	901	207	901
Periodens kassaflöde	0	0	0	0
Likvida medel vid årets början	1	1	1	1
Likvida medel vid periodens slut	274	1	274	1

Av kassaflödesanalysen framgår att kommunens kassaflöde från den löpande verksamheten uppgår till 882 mnkr. Kommunen har investerat 917 mnkr i materiella anläggningstillgångar. Kassaflödet från finansieringsverksamheten uppgår till 207 mnkr. Årets kassaflöde uppgår till 0 mnkr.

Driftredovisning

Nämnderna totalt	Utfall	Budget	Avvikelse		Utfall
(mnkr)	2020	2020	Mnkr	%	2019
Kommunstyrelsen	-154	-165	11	7 %	-151
Stadsbyggnadsnämnden	-275	-282	7	2 %	-256
Lantmäterinämnden	-1	-3	1	49 %	-1
Södra Roslagens miljö- och hälsoskyddsnämnd	-8	-6	-1		-6
Kultur- och fritidsnämnden	-167	-173	6	3 %	-164
Socialnämnden	-1 130	-1 192	62	5 %	-1 116
Barn- och grundskolenämnden	-1 468	-1 501	33	2 %	-1 452
Gymnasie- och näringslivsnämnden	-367	-393	26	6 %	-357
Överförmyndarnämnden	-4	-4	0	6 %	-4
Nettokostnader	-3 575	-3 718	143	3 %	-3 506

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 RKRs 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, +62 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, +33 mnkr, som främst förklaras med volymavvikelser och lägre personalkostnader/högre statsbidrag än budgeterat.

Gymnasie- och näringslivsnämnden har ett överskott mot budget på 26 mnkr. Avvikelsen förklaras med ombudgeterat överskott från tidigare år samt högre intäkter från statsbidrag för kunskapscentrum.

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

Investeringsredovisning

Investeringar	Utfall	Budget	Avvikelse		Utfall
(mnkr)	2020	2020	mnkr	%	2019
Kommunstyrelsen	329	341	12	4 %	113
Stadsbyggnadsnämnden	569	604	35	6 %	566
Kultur- och fritidsnämnden	2	4	2		54
Socialnämnden	2	5	3		19
Barn- och grundskolenämnden	14	14	1		159
Gymnasie- och näringslivsnämnden	0	1	1		25
Summa investeringar	917	970	53	6 %	935

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 RKRs 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 53 mnkr. Stadsbyggnadsnämnden redovisar den största avvikelsen med 35 mnkr som till största delen beror på tidsförskjutningar och lägre kostnader.

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

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.