



Tingsryds kommun

Granskning av delårsrapport 2017

Innehåll

	Page
Inledning	3
Granskning av delårsrapport	4
Resultaträkningen – kommentarer till resultatutfallet	5
Balansräkningen – kommentarer till specifika poster	6
Uppföljning av finansiella mål	7
Uppföljning av övergripande målområden	8
Sammanfattning och bedömning	9

Bakgrund

KPMG har på uppdrag av Tingsryds kommuns förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport avseende perioden 2017-01-01 – 2017-08-31.

Denna rapport syftar till att ge revisorerna en grund för sitt uttalande huruvida resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige har beslutat.

Vår granskning är inriktad på att fastställa om delårsrapporten är upprättad enligt de lagar och anvisningar och därmed enligt god redovisningssed.

Granskningens karaktär är översiktligt analytisk och rapporten gör därför inte anspråk på någon fullständighet.

Metodiken har inneburit att vi har tagit del av rapporteringsdokument med kommentarer kring avvikelser samt analytiskt granskat underlag till väsentliga balansposter. Verksamhet och resultat samt prognoser har varit föremål för övergripande analytisk granskning.

Tingsryd 2017-10-20

Emil Andersson
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Granskning av delårsrapport

Allmänt kring delårsrapporteringen

Regler om delårsrapporter finns i KRL 9:2 och i Rekommendation 22 utgiven av Rådet för Kommunal Redovisning. För Tingsryds kommun innefattar delårsrapporten åtta månader.

Redovisad delårsrapport för kommunen innehåller information som gör att delårsrapporten ger en god inblick i förhållandena i kommunen och dess verksamhet. Dock saknas:

- sammanställd redovisning med helägda dotterbolag
- information om redovisningsprinciper, noter och tilläggsupplysningar
- komponentavskrivningar på byggnader uppförda före 2014
- semesterlöneskulden ej har uppdaterats sedan årsskiftet 2016

Granskning av driftsredovisning för styrelser och nämnder

Översiktlig analytisk granskning har skett av driftsredovisningar för styrelser och nämnder.

Kommentarer till utfall och avvikelser mot budget och prognos har analyserats.

Granskning av resultat – och balansräkningar

Översiktlig analytisk granskning har skett av räkenskaperna för primärkommunen. Kommunägda dotterföretags delårsbokslut ingår ej delårsrapporten.

Resultaträkning - kommentarer till resultatutfallet

Specifika poster i resultaträkningen

Skatteintäkterna och nettot från utjämningsystemen har ökat med 9 Mkr, vilket primärt beror på en växande befolkning och en god konjunkturutveckling. Antalet invånare i kommunen har ökat till 12 422 personer. Intäkterna har stämts av mot cirkulär från SKL.

Vidare är verksamhetens intäkter och kostnader i nivå med föregående år.

Finansnettot ger ett resultat om 1 Mkr, likt föregående år.

Mkr	2017	2016
Verksamhetens intäkter	159	159
Verksamhetens kostnader	-593	-589
Avskrivningar	-25	-25
Verksamhetens nettokostnad	-458	-455
Skatteintäkter	320	312
Generella statsbidrag och utjämning	161	160
Finansiella intäkter	3	3
Finansiella kostnader	-2	-2
Periodens resultat	24	18

Balansräkning - kommentarer till specifika poster

Specifika poster i balansräkningen

Årets investeringar uppgår under perioden till 15 Mkr (11 Mkr) vilket ligger inom årets investeringsbudget som uppgår till 40 Mkr.

Finansiella anläggningstillgångar har ökat väsentligt sedan förra delårsbokslutet, vilket beror på att kommunen lämnat ett aktieägartillskott till Tingsrydsbostäder om 20 Mkr under hösten 2016.

Verifiering av kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag har skett mot underlag.

Granskning har skett avseende kommunens personalrelaterade skulder. Vi har kunnat konstatera att semesterlöneskulden inte är uppdaterad till aktuell nivå, utan ligger oförändrad sedan årsbokslutet.

	2017	2016
Mkr		
Tillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	612	623
Finansiella anläggningstillgångar	41	25
Kortfristiga fordringar	62	83
Likvida medel	108	64
Summa	824	796
Eget kapital och skulder		
Eget kapital	423	380
Avsättningar	21	20
Långfristiga skulder	188	215
Kortfristiga skulder	192	180
Summa	824	796

Uppföljning av finansiella mål

I delårsrapporten delges information om kommunens två finansiella mål:

1. Årets resultat ska långsiktigt uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och utjämning
2. Investeringsnivån ska anpassas till utrymmet för egenfinansiering samt ge utrymme för amortering av låneskulden
3. Låneskulden ska minska genom planerade årliga amorteringar

Vid uppföljning av målen tydliggörs det att samtliga finansiella mål är uppfyllda vid delårsbokslutet och bedöms vara så även för helår 2017. Årets resultat uppgår till 5,0 % (2,7 % för helår i prognos); årets investeringar uppgår till 15 Mkr vilken kan jämföras med resultat och avskrivningar om 49 Mkr (investeringar om 31 Mkr jämfört med resultat och avskrivningar om 57 Mkr i prognos); och låneskulden har minskat med 25 Mkr vilket bedöms vara som utfall per helår.

Balanskravet bedöms i enlighet med prognos för 2017 att uppfyllas.

Uppföljning av övergripande målområden

Kommunfullmäktige har fastställt tre övergripande verksamhetsmål för 2017:

- Höjda resultat i skolan
- Fler bostäder
- Mer bredband

Dock har ingen uppföljning skett av dessa i delårsrapporten.

På nämndsnivå finns fastställda verksamhetsmål. Kommunstyrelsen har en övergripande vision för kommunledningsförvaltningen om "Utveckling, service och effektivitet i en attraktiv kommun" och till denna vision har ett antal styrkort kopplats som redovisas i delårsrapporten. Den är dock ej övergripande för nämnderna.

Vi rekommenderar fullmäktige att utveckla arbetet med målstruktur och uppföljning i syfte att underlätta verksamhetens måluppfyllelse.

Sammanfattning och bedömning

Delårsrapporten bedöms vara upprättad enligt lag och anvisningar med undantag för att några delar saknas som nämnts innan.

Kommunen har tre finansiella mål och samtliga bedöms vara uppnådda för helåret.

Balanskravet bedöms i enlighet med prognos för 2017 att uppfyllas.

Kommunen saknar uppföljning i delårsrapporten över fastställda övergripande verksamhetsmål. Vi rekommenderar fullmäktige att utveckla arbetet med målstruktur och uppföljning i syfte att underlätta verksamhetens måluppfyllelse.



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

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.

© 2017 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

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