



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

Revisionsrapport

Tingsryds kommun

2019-03-26



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	2
2.1	Avgränsning	2
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Ansvarig nämnd	3
2.4	Projektorganisation	3
2.5	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Årsredovisningen	4
3.2	Redovisningsprinciper	4
3.3	Balanskrav	4
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	4
3.4.1	Bakgrund	4
3.4.2	Finansiella mål	5
3.4.3	Verksamhetsmål	5
3.5	Resultaträkning	6
3.6	Balansräkning	6
3.7	Kassaflöde	7
3.8	Investeringsredovisning	7
3.9	Sammanställd redovisning	7

1 Sammanfattning

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

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

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

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Av kommunens tre finansiella mål uppnås samtliga
- Redovisning av verksamhetsmålen sker i årsredovisningen. Vi rekommenderar dock att utveckla arbetet med målstruktur och uppföljning i syfte att underlätta verksamhetens måluppfyllelse och nå satta mål.
- Balanskravet är ej uppfyllt.

Vi bedömer, beaktat ovan, att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

2 Bakgrund

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

2.1 Avgränsning

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL¹ och Skyrev². Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2018. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen. Det innebär att vi har granskat nyckeltal, samt stämt av balanskravsredovisning, investerings- och driftsredovisning mot underlag.

¹ Sveriges Kommuner och Landsting

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

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.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

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

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

2.3 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är saklighetsgranskad av kommunens ekonomichef.

2.4 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Emil Andersson, auktoriserad revisor och certifierad kommunal yrkesrevisor, Sofie Moding, revisor, Emmy Söderbom, revisor och Elin Carlsson, revisor.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie 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 samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

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

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

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

3.2 Redovisningsprinciper

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

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen efterlever RKR:s rekommendationer med undantag för vad som kommenteras i punkt 3.6 nedan.

3.3 Balanskrav

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

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 17,2 Mkr inklusive rearesultat om 23,8 Mkr. Årets balanskravsresultat uppgår således till -6,6 Mkr och därmed har balanskravet inte uppfyllts för räkenskapsåret 2018. Detta innebär att kommunen inom tre år måste återställa det negativa balanskravsresultatet. Det finns inga negativa historiska resultat att beakta.

3.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

3.4.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

3.4.2 Finansiella mål

Kommunen har fastställt tre finansiella mål för 2018:

Finansiellt mål 1: Årets resultat ska långsiktigt uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och utjämning

Resultat: Mål uppnått. Resultatet uppgår till 2,3 % inklusive reavinster.

Finansiellt mål 2: Investeringsnivån ska anpassas till utrymmet för egenfinansiering samt ge utrymme för amortering av låneskulden (d v s målet är 100 %)

Resultat: Mål uppnått. Investeringsnivån uppgår till 169 %.

Finansiellt mål 3: Låneskulden ska minska genom planerade årliga amorteringar

Resultat: Mål uppnått. Låneskuld till banker och kreditinstitut har minskat med 45 Mkr.

Samtliga finansiella mål är således uppfyllda, men balanskravsresultatet är negativt, vilket påpekas i punkt 3.3.

3.4.3 Verksamhetsmål

Information och kommentarer kring kommunens tre övergripande målområden/prioriteringar återfinns i årsredovisningen:

- Höjda resultat i skolan
- Fler bostäder
- Mer bredband

Vidare kommenteras målen i förhållande till fem olika perspektiv: Medborgare, Samhälle, Ekonomi, Medarbetare och Process till vilka 17 indikatorer har kopplats. Av dessa har 1 (7) ej kunnat mätas, 3 (6) anses uppnådda, 11 (2) delvis uppfyllda samt 2 (2) ej uppfyllda.

Vi rekommenderar fullmäktige att utveckla arbetet med målstruktur och uppföljning i syfte att underlätta verksamhetens måluppfyllelse, samt nå uppställda mål.

3.5 Resultaträkning

Kommunen

Belopp, Mkr	Utfall 2018-12-31	Budget 2018	Prognos 2018 per 2018-08-31	Utfall 2017-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-749	-732	-732	-698
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	740	743	740	723
Finansnetto	3	0	3	-1
Jämförelsestörande poster	23	-	23	-
Resultat	17	11	34	24

Kommunkoncernen

Mkr	Utfall 2018-12-31	Utfall 2017-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-735	-683
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	740	724
Finansnetto	-4	-8
Jämförelsestörande poster	23	-
Skatt	-1	-2
Årets resultat	23	31

3.6 Balansräkning

Belopp, Mkr	Kommunen		Koncernen	
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Balansomslutning	829	842	1490	1 500
Redovisat eget kapital	440	423	547	524
Ansvarsförbindelse pensioner	277	283	277	283
<i>Soliditet redovisad</i>	53 %	50 %	37 %	35 %

Följande brister som påtalats i tidigare revisionsrapporter kvarstår:

- Vidare har inte komponentavskrivningar gjorts på byggnader uppförda före år 2014.
- Avsättning för återställning av deponi redovisas om 12,6 Mkr. Avsättningen är inte nuvärdesberäknad. Utredning om slutliga återställningskostnader pågår.
- Kommunens tillämpning innebär att anslutningsavgifter redovisas som intäkt, vilket är ett avsteg från rekommendationen RKR 18 Anslutningsavgifter.
- Enligt RKR 18 Redovisning av statsbidrag ska schablonersättning redovisas som intäkt samma år som utbetalning sker.

3.7 Kassaflöde

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

3.8 Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen har stämts av och analyserats. Årets nettoinvesteringar uppgår till 32,5 Mkr medan investeringsbudgeten uppgick till 55,7 Mkr.

Investeringsredovisningen kan utvecklas så att större investeringsprojekt redovisas och kommenteras separat.

3.9 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kunnat finna upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

KPMG, dag som ovan

Emil Andersson

Auktoriserad revisor och certifierad kommunal yrkesrevisor