



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

## Revisionsrapport

Tingsryds kommun

2018-03-23



Tingsryds kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

## 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	5
3.4.1	Bakgrund	5
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 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL<sup>1</sup> bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). 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.
- Balanskravet bedöms vara 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 SKL<sup>2</sup> och Skyrev<sup>3</sup>. 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 2017. 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

---

<sup>1</sup> Kommunallag (1991:900)

<sup>2</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

<sup>3</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

årsredovisningen. Det innebär att vi har granskat nyckeltal, samt stämt av balanskravsredovisning, investerings- och driftsredovisning mot underlag.

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 och Emmy Söderbom, 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
- 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<sup>4</sup> om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 22,2 Mkr och det finns inga negativa historiska resultat att beakta.

---

<sup>4</sup> Oktober 2015

## 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 2017:

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

Resultat: Resultatet uppgår till 3,3 %.

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

Resultat: Investeringsnivån uppgår till 203 %.

Finansiellt mål 3: Låneskulden ska minska genom planerade årliga amorteringar

Resultat: låneskuld till banker och kreditinstitut har minskat med 25 Mkr.

Således är samtliga finansiella mål uppfyllda.

### 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 7 ej kunnat mätas, 6 anses uppnådda, samt 2 vardera anses vara delvis uppfyllda eller ej uppfyllda.

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

## 3.5 Resultaträkning

### Kommunen

Belopp, Mkr	Utfall 2017-12-31	Budget 2017	Prognos 2017 per 2017-08-31	Utfall 2016-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-698	-709	-704	-674
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	723	726	722	709
Finansnetto	-1	-2	1	1
<b>Resultat</b>	<b>24</b>	<b>15</b>	<b>19</b>	<b>36</b>

### Kommunkoncernen

Mkr	Utfall 2017-12-31	Utfall 2016-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-683	-654
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	724	710
Finansnetto	-8	-10
Skatt	-2	-3
<b>Årets resultat</b>	<b>31</b>	<b>43</b>

## 3.6 Balansräkning

Belopp, Mkr	Kommunen		Koncernen	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Balansomslutning	842	850	1 500	1 521
Redovisat eget kapital	423	399	524	493
Ansvarsförbindelse pensioner	283	295	283	295
<i>Soliditet redovisad</i>	50 %	47 %	35 %	32 %
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	38 %	35 %	29 %	27 %

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.

Kommunen har valt att skriva ned fordringar på Migrationsverket som avser 2015 och 2016 om 3,7 Mkr p g a osäkerhet i värdering. Vidare har nedskrivning skett av grundfondskapital om 2,3 Mkr. Vi delar dessa båda bedömningar.

### **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 29,9 Mkr medan investeringsbudgeten uppgick till 40,0 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