



Tingsryds kommun

Granskning av delårsrapport 2018

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 kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport avseende perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL (Kommunallag (2017:725)) bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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 prognosar har varit föremål för övergripande analytisk granskning.

Tingsryd 2018-10-22



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:

- information om redovisningsprinciper, noter och tilläggssupplysningar
- komponentavskrivningar på byggnader uppförda före 2014

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.

Resultaträkning - kommentarer till resultatutfallet

Specifika poster i resultaträkningen

Skatteintäkterna och nettot från utjämningssystemen har ökat med 11 Mkr, vilket primärt beror på en god konjunkturutveckling. Antalet invånare i kommunen har ökat till med sex personer jämfört med samma period föregående år till 12 428 personer. Intäkterna har stämts av mot cirkulär från SKL.

Verksamhetens kostnader har ökat med 32 Mkr, varav personalkostnaderna har ökat med 15 Mkr. Semesterlöneskulden har justerats för att spegla aktuell skuld per delårsbokslutsdatumet, vilket medfört en positiv resultateffekt om 10 Mkr.

I posten jämförelsestörande poster ingår realisationsvinster från två skogsfastighetsförsäljningar.

	2018	2017
Mkr		
Verksamhetens intäkter	161	159
Verksamhetens kostnader	-626	-593
Avskrivningar	-25	-25
Verksamhetens nettökostnad	-490	-458
Skatteintäkter	328	320
Generella statsbidrag och utjämning	165	161
Finansiella intäkter	4	3
Finansiella kostnader	-1	-2
Jämförelsestörande poster	23	-
Periodens resultat	28	24

Balansräkning - kommentarer till specifika poster

Specifika poster i balansräkningen

Årets investeringar uppgår under perioden till 8 Mkr (15 Mkr) vilket ligger inom årets investeringsbudget som uppgår till 56 Mkr. Granskning har skett mot fakturaunderlag för ett urval av gjorda aktiveringar.

Kommunen har valt att skriva ned fordringar på Migrationsverket som avser 2017 om 6 Mkr p g a osäkerhet i värdering. Vi delar gjord bedömning.

Avsättning för återställning av deponi redovisas om 12,6 Mkr. Avsättningen är inte nuvärdesberäknad. Utredning om slutliga återställningskostnader pågår.

Granskning har skett avseende kommunens personalrelaterade skulder. Vi har även utfört en periodiseringkontroll för ett urval av fakturor i perioden augusti – september.

	2018	2017
Mkr		
Tillgångar		
Materiella AT	597	612
Finansiella AT	39	41
Kortfristiga fordringar	60	62
Likvida medel	129	108
Summa	825	824
Eget kapital och skulder		
Eget kapital	451	423
Avsättningar	20	21
Långfristiga skulder	168	188
Kortfristiga skulder	187	192
Summa	825	824

Uppföljning av finansiella mål

I delårsrapporten delges information om kommunens tre finansiella mål:

1. Årets resultat ska långsiktigt uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och utjämning. Resultatet ska aldrig understiga 1%
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 2018. Årets resultat uppgår till 5,7 % (4,6 % för helår i prognos); årets investeringar uppgår till 8 Mkr vilken kan jämföras med resultat och avskrivningar om 53 Mkr (investeringar om 42 Mkr jämfört med resultat och avskrivningar om 72 Mkr i prognos); och låneskulden har minskat med 20 Mkr.

Balanskravet bedöms i enlighet med prognos för 2018 att uppfyllas.

Uppföljning av övergripande målområden

Kommunfullmäktige har fastställt tre övergripande verksamhetsmål för 2018:

- Höjda resultat i skolan
Andelen avgångselever i åk 9 som fått behörighet till gymnasieskolans nationella program ska öka årligen
- Fler bostäder
År 2020 ska minst 100 nya bostäder ha tillkommit i kommunen (sammanlagt för kommunal och privat regi)
- Mer bredband
År 2020 ska 95 procent av alla hushåll och företag i Tingsryds kommun ha tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s

I delårsrapporten kommenteras varje mål med en resultatuppföljning. Underliggande mål till Mer bredband bedöms svårast att uppnå.

Vi rekommenderar fullmäktige att fortsätta 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 2018 att uppfyllas.

Vi rekommenderar fullmäktige att fortsätta 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.

© 2018 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.