



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

Revisionsrapport
Tranemo Kommun

KPMG AB

2017-03-14

Antal sidor 7



Tranemo Kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31
KPMG AB
2017-03-14

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Metod	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Årsredovisningen	4
3.2	Redovisningsprinciper	4
3.3	Balanskrav	5
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
3.4.1	Bakgrund	5
3.4.2	Finansiellt resultatmål	6
3.4.3	Resultatmål	6
3.5	Sammanställd redovisning	6
3.6	Iakttagelser vid granskning av årsredovisningen	7
3.6.1	Materiella anläggningstillgångar	7
3.6.2	Fordringar på Migrationsverket	7
3.6.3	Projektredovisning	7



Tranemo Kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31
KPMG AB
2017-03-14

1 Sammanfattning

Vi har av Tranemo kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2016. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om (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.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- I år, liksom tidigare år, har pensioner som intjänats före 1998 skuldförts. Pensionsbeloppet uppgår till 261 mnkr inklusive löneskatt. Enligt kommunal redovisningslag ska pensioner intjänade före 1998 inte tas upp som en skuld eller avsättning i balansräkningen. Redovisningen är i detta avseende inte upprättade i enlighet med kommunal redovisningslag.

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

1.2 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 förvaltningen.

Finansiella mål

Tranemo kommun har tre ekonomiska resultatmål:

- Kommunens soliditet ska uppgå till minst 17 %
- Över tid bör alla investeringar vara självfinansierade
- Kommunens ekonomiska resultat ska motsvara 2,65 % av skatter och utjämning

Av dessa mål är två uppfyllda, självfinansieringsgraden uppgår till 67 % och uppnås därför inte.

Verksamhetsmål

Tranemo kommun har fastställt åtta övergripande verksamhetsmål som redovisas i årsredovisningen 2016. Någon sammantagen bedömning av måluppfyllelsen med avseende på god ekonomisk hushållning redovisas inte. Vår tolkning av resultatet är att

¹ Kommunallag (1991:900)



Tranemo Kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31
KPMG AB
2017-03-14

två övergripande verksamhetsmål inte har uppnåtts, ett verksamhetsmål har delvis uppnåtts och fem verksamhetsmål har uppnåtts.

2 Bakgrund

Vi har av Tranemo kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2016. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL 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.

2.1 Syfte och revisionsfråga

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.

2.2 Avgränsning

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³. 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 2016. 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. I övrigt har vi stämt av balanskravsredovisning, investerings- och driftsredovisning mot underlag. Övriga delar har endast granskats utifrån om informationen är förenligt med de finansiella delarna.

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen har erhållit från pensionsadministratören KPA. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuarie granskning.

2.3 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

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Tranemo Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

KPMG AB

2017-03-14

— 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.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomichef och berörda på ekonomiavdelningen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- 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

I år, liksom tidigare år, har pensioner som intjänats före 1998 skuldförts. Pensionsbeloppet uppgår totalt till 295 mnkr inklusive löneskatt. Enligt kommunal redovisningslag ska pensioner intjänade före 1998 inte tas upp som en skuld eller avsättning i balansräkningen. Redovisningen är i detta avseende inte upprättad i enlighet med kommunal redovisningslag.

Vi bedömer att årsredovisningen i övrigt i allt väsentligt upprättats i enlighet med kommunal redovisningslag och god redovisningssed och därmed i allt väsentligt 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 översiktligt granskat att informationen är förenlig med de finansiella delarna.

3.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen följer den kommunala redovisningslagen och de rekommendationer som lämnats av Rådet för



Tranemo Kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31
KPMG AB
2017-03-14

kommunal redovisning (RKR) eller dess företrädare men att vissa avvikelser dock görs. Avvikelsena är att:

- Kommunen redovisar samtliga kommunens pensionsåtaganden som avsättning, vilket inte är i enlighet med den kommunala redovisningslagen.
- Kommunen och de kommunala bolagen har olika redovisningsprinciper för äldre anläggningstillgångar eftersom bolagen anpassat sin redovisning till K3 och komponentredovisning vilket i kommunen bara gjorts för en stor investering före 2015. I kommunen har komponentredovisning tillämpats för investeringar från och med 2015. Det innebär att olika redovisningsprinciper till viss del används i den sammanställda redovisningen för kommunen.

Bedömning

Vår bedömning, utifrån väsentlighetsprincipen, är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer med de undantag som framgår ovan.

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 information⁴ 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/underskott för året uppgår till 25,9 mnkr. i resultatet ingår en minskning av intjänad pensionsskuld före 1997-12-31 med 13,6 mnkr. Vid avstämning av balanskravet återläggs denna post. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 12,3 mnkr.

Bedömning

Det har i vår granskning inte framkommit något som visar att det finns ytterligare poster att ta hänsyn till i balanskravsavstämningen.

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

⁴ Oktober 2015



Tranemo Kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31
KPMG AB
2017-03-14

bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

3.4.2 Finansiellt resultatmål

I kommunfullmäktiges fastställda budget för 2016 anges tre mått som ska uppnås för att det finansiella resultatmålet; "kommunens ekonomi ska vara god", ska anses uppfyllt.

De finansiella måtten är:

- Kommunens soliditet ska uppgå till minst 17 %
- Över tid bör att investeringar vara självfinansierade
- Kommunens ekonomiska resultat ska motsvara 2,65 % av skatter och utjämning

I årsredovisningen framgår att kommunens soliditet uppgår till 20 % och att det ekonomiska resultatet motsvarar 4,01 % av skatter och utjämning. De två måtten uppnås således. Däremot uppgår självfinansieringsgraden av kommunens investeringar till 67 % och måttet uppnås därmed inte.

3.4.3 Resultatmål

Tranemo kommun har fastställt åtta övergripande verksamhetsmål som redovisas i årsredovisningen 2016. Någon sammantagen bedömning av måluppfyllelsen med avseende på god ekonomisk hushållning redovisas inte men för respektive mål framgår kommunens bedömning av måluppfyllelsen. I årsredovisningen bedöms samtliga åtta verksamhetsmål som delvis uppnådda.

Bedömning

Vi delar kommunens uppfattning att målen för god ekonomisk hushållning delvis har uppnåtts.

3.5 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.

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I den sammanställda redovisningen för Tranemo kommun ingår förutom kommunen Tranemo Bostäder AB, Tranemo Forum AB och Tranemo Utvecklings AB.



Tranemo Kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31
KPMG AB
2017-03-14

3.6 Iakttagelser vid granskning av årsredovisningen

3.6.1 Materiella anläggningstillgångar

Investeringar har sedan 2015 fördelats på olika komponenter i kommunens bokföring. Under året har en större investering som aktiverades före 2015 komponentindelats. Övriga äldre investeringar i anläggningsregistret bedöms inte ha något större kvarvarande värde och någon retroaktiv komponentindelning av dessa kommer inte att genomföras.

3.6.2 Fordringar på Migrationsverket

Bland kortfristiga fordringar finns fordringar på Migrationsverket med 30,0 mnkr som avser återsökningar av bidrag för flyktingverksamhet. Bland kortfristiga skulder redovisas en negativ skuld (fordran) på Migrationsverket på 1,3 mnkr avseende återsökningar för arvoden för godemän. Av fordran kvarstår 1,7 mnkr från 2015. Samtliga återsökningar är enligt uppgift inskickade till Migrationsverket. I mars 2017 hade 18,7 mnkr inkommit av de utestående 31,3 mnkr.

3.6.3 Projektredovisning

Bland kortfristiga skulder finns skulder avseende periodiserade projekt på totalt 17,7 mnkr. Det framgår inte av dokumentationen vilken tidsperiod projekten avser, när en eventuell slutredovisning ska ske och/eller om det finns en återbetalningsskyldighet relaterat till bidragen.

För att säkerställa att projektmedlen ska periodiseras rekommenderar vi att en genomgång sker av samtliga projekt under 2017.

KPMG AB, dag som ovan

Eva From
Auktoriserad revisor

Sofie Tauson
Certifierad kommunal revisor