



Översiktlig granskning delårsrapport 2017-08-31

Tranemo kommun

KPMG AB

2017-10-11

Antal sidor 3



Tranemo kommun
Översiktlig granskning delårsrapport 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-11

Innehållsförteckning

1	Inledning	1
1.1	Uppdraget	1
1.2	Syfte	1
1.3	Utförd granskning	1
1.4	Rapportutformning	1
2	Sammanfattning	2
3	Noteringar från granskningen	2
3.1	Struktur och innehåll i delårsrapporten	2
3.2	Balansräkning	2
3.2.1	Pensionsskuld	2
3.2.2	Redovisning av semesterlöner	2
3.3	Sammanställd redovisning	3
4	Avstämning mot kommunfullmäktiges mål	3
4.1	Ekonomiska resultatmål	3
4.2	Resultatmål för verksamheten	3
5	Bedömning av innehållet i delårsrapporten	4



Tranemo kommun
Översiktlig granskning delårsrapport 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-11

1 Inledning

1.1 Uppdraget

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Tranemo kommun översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – augusti 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

En översiktlig granskning är väsentlig begränsad i förhållande till revisionen av årsbokslutet. Kommunallagen föreskriver att budgeten ska innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapporten och i årsredovisningen.

Det är kommunen som har ansvar för delårsrapporten. Vårt ansvar är att översiktligt granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning. Granskningen är översiktlig och inte lika omfattande som en granskning av årsbokslutet.

I vårt uppdrag har inte ingått att granska bolagens bokslut per 2017-08-31.

1.2 Syfte

Syftet med vår granskning är att ge revisorerna underlag för sin bedömning och rapportering till kommunfullmäktige om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige har beslutat om.

Granskningen ska verifiera att delårsrapporten för Tranemo kommun är upprättat i enlighet med kommunallagen (KL), lagen om kommunal redovisning (KRL), rådet för kommunalredovisnings rekommendationer samt god redovisningssed i kommuner och ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning.

1.3 Utförd granskning

Granskningen har skett av den delårsrapport som fanns tillgänglig i vecka 39. Delårsrapporten visar för kommunen en förändring av eget kapital med 22,1 mnkr och ett utgående eget kapital som uppgår till 214,3 mnkr. Den sammanställda redovisningen (koncernen) visar en förändring av eget kapital med 27,6 mnkr och ett utgående eget kapital som uppgår till 233,4 mnkr.

Granskningen av delårsrapporten har i huvudsak utförts genom intervjuer samt översiktlig genomgång av underlag till bokslut och delårsrapport som tillhandahållits av personalen på kommunens ekonomiavdelning.

1.4 Rapportutformning

I denna rapport sammanfattas våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.



Tranemo kommun

Översiktlig granskning delårsrapport 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-11

Rapporten skrivs i avvikelseform, vilket innebär att i huvudsak förhållanden som vi anser bör uppmärksammas eller bli föremål för åtgärder redovisas. Våra iakttagelser har kommunicerats med personalen på ekonomiavdelningen.

När denna rapport upprättats har delårsrapporten behandlats och beslutats av kommunstyrelsen.

2 Sammanfattning

Vid granskningen har framkommit att Tranemo kommun redovisar pensioner enligt fullfundsmodellen vilket är i strid med Lagen om kommunal redovisning och semesterlöneskulden avser skuld per 2016-12-31 och inte skuld per 2017-08-31.

I övrigt har delårsbokslutet i allt väsentligt upprättats i enlighet med lag om kommunal redovisning och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

3 Noteringar från granskningen

3.1 Struktur och innehåll i delårsrapporten

Dokumentet benämns "Budget och verksamhetsuppföljning 2017-08-31" och motsvarar i allt väsentligt det innehåll som lagen anger.

3.2 Balansräkning

3.2.1 Pensionsskuld

Tranemo kommun tillämpar sedan flera år fullfondering avseende pensionsredovisning, vilket är en avvikelse från reglerna i Lagen om kommunal redovisning. Avvikelsen innebär att samtliga pensionsförpliktelser, även de som har inarbetats före 1998, redovisas i balansräkningen. Enligt lagen om kommunal redovisning skall en förpliktelse att betala ut pensionsförmåner som intjänats före år 1998 inte tas upp som en avsättning eller skuld i balansräkningen.

Kommunens tillämpade principer vid redovisning av pensioner innebär att det prognostiserade resultatet för 2017 är 2,4 mnkr för högt.

3.2.2 Redovisning av semesterlöner

Semesterlöneskulden för kommunen per 2017-08-31 är inte redovisad i delårsrapporten, den redovisade semesterlöneskulden är per 2016-12-31. Någon hänsyn har därmed inte tagits till årets förändring av semesterlöneskulden, förändringen uppgår till 12,3 mnkr inklusive sociala avgifter och skulle ha påverkat resultatet positivt.



Tranemo kommun
Översiktlig granskning delårsrapport 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-11

3.3 Sammanställd redovisning

En sammanställd redovisning har upprättats per 2017-08-31. Den sammanställda redovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden. I den sammanställda redovisningen ingår det helägda bolaget Tranemo Forum AB med de helägda dotterbolagen Tranemobostäder AB och Tranemo Utvecklings AB.

Tranemo Utvecklings AB tillämpar ännu inte komponentredovisning på materiella anläggningstillgångar men beslut har nu tagits om att gå över till komponentredovisning.

4 Avstämning mot kommunfullmäktiges mål

4.1 Ekonomiska resultatmål

I den av kommunfullmäktige fastställda budgeten för 2017 anges ett prioriterat ekonomiskt resultatmål vilket brutits ned i tre ekonomiska mål för 2017-2019. Det prioriterade resultatmålet är att kommunens ekonomi ska vara god och de tre delmålen är följande:

- Kommunens soliditet ska uppgå till minst 17 %
I delårsrapporten framgår att med kommunens prognostiserade resultat för 2017 kommer soliditetsmålet att uppnås då det förväntas uppgå till 21,3 %.
- Över tid bör alla investeringar självfinansierats
Vid avstämning av målen används tidsperioden fem år. Kommunen bedömer att självfinansieringsgraden för perioden 2013-2017 beräknas uppgå till 89 % (85 %) varför målet inte bedöms kunna uppnås 2017.
- Kommunens ekonomiska resultat ska motsvara 2,65 % av skatteintäkter och kommunal utjämning vilket i budgeten beräknats uppgå till 17,1 mnkr för 2017.
Kommunens prognostiserade resultat om 17,8 mnkr motsvarar cirka 2,7 % av skatteintäkter och kommunal utjämning. Detta innebär att kommunfullmäktiges resultatmål kommer att uppnås för 2017.

Sammanfattningsvis överensstämmer vår bedömning med kommunens, dvs. att två av tre ekonomiska mål förväntas uppnås 2017.

4.2 Resultatmål för verksamheten

I budgeten för 2017 redovisas åtta prioriterade resultatmål för verksamheten.

I delårsrapporten lämnas en sammanfattande kommentar avseende varje prioriterat mål samt en prognos huruvida målet i respektive nämnd kommer att uppnås eller inte. Kommunen bedömer att de åtta prioriterade resultatmålen för verksamheten till viss del kommer att uppnås under 2017.



Tranemo kommun

Översiktlig granskning delårsrapport 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-11

Sammanfattningsvis kan sägas att flera av kommunens resultatmål är av generell karaktär och i delårsrapportens avsnitt om uppföljning av resultatmål inte nedbrutet i delmål. Utöver den information som lämnas i avsnittet om uppföljning av resultatmål finns redovisning av delmål under respektive verksamhet i delårsrapporten. Det är dock svårt att få en helhetsbild över vilka delmål som ligger till grund för respektive bedömning i den övergripande måluppföljningen liksom om samtliga delmål redovisats för respektive verksamhet.

Vi har dock ingen avvikande åsikt avseende kommunens övergripande bedömning av måluppfyllelsen för resultatmålen för verksamheten.

5 Bedömning av innehållet i delårsrapporten

Vid granskningen har inte framkommit annat än att delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed i kommunal verksamhet förutom vad gäller pensionsavsättningar och semesterskuld. Vår bedömning är att delårsrapporten kan ligga till grund för kommunfullmäktiges analys och bedömning av resultatet.

Göteborg som ovan

KPMG AB

Eva From

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal revisor