



Översiktlig granskning delårsrapport 2018-08-31

Rapport

Tranemo kommun

KPMG AB

2018-10-16

Antal sidor 4



Tranemo kommun
Översiktlig granskning delårsrapport 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-16

Innehållsförteckning

1	Inledning	1
1.1	Uppdraget	1
1.2	Syfte	1
1.3	Utförd granskning	1
1.4	Rapportutformning	1
2	Noteringar från granskningen	2
2.1	Struktur och innehåll i delårsrapporten	2
2.2	Resultatet 2018	2
2.3	Balansräkning	2
2.3.1	Pensionsskuld	2
2.3.2	Semesterlöneskuld	3
2.4	Sammanställd redovisning	3
3	Avstämning mot kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning	3
3.1	Ekonomiskt resultatmål	3
3.2	Verksamhetsmål	4
4	Bedömning av innehållet i delårsrapporten	4



Tranemo kommun
Översiktlig granskning delårsrapport 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-16

1 Inledning

1.1 Uppdraget

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Tranemos kommun översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – augusti 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

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 2018-08-31.

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 Tranemos kommun är upprättad 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 41. Delårsrapporten visar för kommunen en förändring av eget kapital med 19,5 mnkr och ett utgående eget kapital som uppgår till 241,4 mnkr. Den sammanställda redovisningen (koncernen) visar en förändring av eget kapital med 23,6 mnkr och ett utgående eget kapital med 262,5 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 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-16

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 avlämnas har delårsrapporten behandlats och beslutats av kommunstyrelsen.

2 Noteringar från granskningen

2.1 Struktur och innehåll i delårsrapporten

Dokumentet benämns "Sektionernas budget- och verksamhetsuppföljning 2, augusti 2018" och motsvarar i allt väsentligt det innehåll som lagen anger.

2.2 Resultatet 2018

I delårsrapporten redovisas ett resultat på 19,5 mnkr för perioden januari-augusti 2018. Det prognostiserade resultatet för helåret 2018 beräknas bli 9,4 mnkr, vilket är 6,6 mnkr sämre än det budgeterade resultatet.

Sammantaget visar prognosen för 2018 att verksamheternas resultat avviker från budget med - 10,8 mnkr där omsorgssektionen prognostiserar en budgetavvikelse på -14,7 mnkr. Omsorgssektionens budgetavvikelse avser i huvudsak ökade kostnader för placeringar i HVB och konsulentstödda familjehem men också ökade kostnader inom hemtjänsten.

2.3 Balansräkning

Väsentliga balansposter har översiktligt stämts av mot redovisningen och underliggande dokument. Vid denna genomgång har nedanstående noteringar gjorts.

2.3.1 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 2018 är 11,7 mnkr för högt.

2.3.2 Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden är i årets delårsbokslut uppbokad per 2018-08-31. I föregående års delårsbokslut redovisades semesterskulden till det värde som fanns vid årsbokslutet 2016. Årets justering av semesterskulden har påverkat resultatet positivt med 13,9 mnkr eftersom skulden är lägre i augusti än vid årsbokslutet.

2.4 Sammanställd redovisning

En sammanställd redovisning har upprättats per 2018-08-31. Den sammanställda redovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. I den sammanställda redovisningen ingår det helägda bolaget Tranemo forum AB med de helägda dotterbolagen Tranemobostäder AB och Tranemo Utvecklings AB.

3 Avstämning mot kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning

I den av kommunfullmäktige fastställda budget för 2018 redovisas åtta prioriterade resultatmål för verksamheten och ett prioriterat ekonomiskt resultatmål.

Sammanfattningsvis kan sägas att flera resultatmål är av generell karaktär och i delårsrapportens avsnitt om uppföljning av resultatmål framgår inte en sammanfattande bedömning för respektive resultatmål om målet kommer att uppnås eller inte, förutom för det ekonomiska resultatmålet. Vidare saknas en sammanfattande bedömning om målen för god ekonomisk hushållning kommer att nås baserat på samtliga resultatmål.

3.1 Ekonomiskt resultatmål

I den av kommunfullmäktige fastställda budgeten för 2018 anges ett prioriterat ekonomiskt resultatmål vilket brutits ned i tre ekonomiska mål. Det prioriterade resultatmålet är att kommunens ekonomi ska vara god och de tre delmålen är följande:

- Kommunens soliditet ska uppgå till minst 20 %

I delårsrapporten framgår att med kommunens prognostiserade resultat för 2018 kommer soliditetsmålet att uppnås då det förväntas uppgå till 24 %.

- Över tid bör alla investeringar vara självfinansierade. För 2018 anses målet uppfyllt om 2018 års skattefinansierade investeringar kan finansieras till 100 % med egna medel.

Över tid baseras på en tidsperiod på fem år. Kommunen bedömer att självfinansieringsgraden för perioden 2014-2018 beräknas uppgå till 85 % medan självfinansieringsgraden för 2018 beräknas uppgå till 124 % varför målet bedöms kunna uppnås 2018.

- Kommunens balanskravsresultat ska uppgå till 20 mnkr vilket ska motsvara 2,9 % av skatteintäkter och kommunal utjämning.

Förväntat balanskravsresultat uppgår till -2,3 mnkr vilket innebär att kommunfullmäktiges resultatmål inte kommer att uppnås för 2018.

Sammanfattningsvis görs bedömningen i delårsbokslutet att två av tre ekonomiska mål förväntas uppnås 2018.

3.2 Verksamhetsmål

I budgeten för 2018 redovisas åtta prioriterade resultatmål för verksamheten.

I delårsrapporten lämnas inte en sammanfattande kommentar avseende varje prioriterat mål eller en prognos huruvida målet i respektive nämnd kommer att uppnås eller inte. Kommunen gör därför ingen egen bedömning om de åtta prioriterade resultatmålen för verksamheten kommer att uppnås eller inte under 2018.

4 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.

Vi har svårt att bedöma om delårsrapporten kan ligga till grund för kommunfullmäktiges analys och bedömning av resultatet eftersom det saknas en sammanfattande bedömning om kommunen kommer att uppnå verksamhetens prioriterade resultatmål för god ekonomisk hushållning.

Göteborg som ovan
KPMG AB



Eva From
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor