KPMG

Tranemo kommun

Granskning av delårsrapport 2019

Innehåll

	Page
Bakgrund	3
Granskning av delårsrapport	4
Resultaträkningen – kommentarer till resultatutfallet	5
Balansräkningen – kommentarer till specifika poster	6
Verksamhetsmål	7
Finansiella mål	8
Sammanfattning och bedömning	9

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Bakgrund

KPMG har på uppdrag av Tranemo kommuns förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport avseende perioden 2019-01-01 – 2019-08-31.

Denna rapport syftar till att ge revisorerna en grund för sitt uttalande huruvida resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige har beslutat.

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 prognoser har varit föremål för övergripande analytisk granskning.

Tranemo 2019-09-27

Emil Andersson
Auktoriserad revisor, Certifierad kommunal yrkesrevisor

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Granskning av delårsrapport

Allmänt kring delårsrapporteringen

Regler om delårsrapporter finns i 13 kap. Lagen om kommunal bokföring och redovisning och i Rekommendation 22 utgiven av Rådet för Kommunal Redovisning. För Tranemo kommun innefattar delårsrapporten i år 8 månader. Anvisningar och tidplaner har utfärdats av ekonomikontoret för att säkerställa att delårsrapporten uppfyller de krav som finns enligt lag och god redovisningssed.

Granskning av driftsredovisning

Översiktlig analytisk granskning har skett av driftsredovisning. 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. Fokus har legat främst på intäkter, materiella anläggningstillgångar och personalrelaterade skulder. Kommunägda dotterföretags delårsbokslut är exkluderade från vår granskning.

Granskning övrigt

Översiktlig granskning har skett avseende redovisningsprinciper, noter och tilläggsupplysningar.

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Resultaträkning - kommentarer till resultatutfallet

Specifika poster i resultaträkningen

Intäkter

Skatteintäkterna och nettot från utjämningssystemen fortsätter att öka främst tack vare en växande befolkning. Intäkterna har stämts av mot cirkulär från SKL.

I övrigt inga större förändringar mellan åren.

Kostnader

Verksamhetens kostnader är i paritet med föregående år. I den enskilt största posten personalrelaterade kostnader ingår förändring med lönerevisionsökning om genomsnittligt 2,7 % samtidigt som antalet genomsnittliga årsarbetare har minskat med fem personer.

Kommunen prognostiserar ett positivt årsresultat om 4,9 Mkr, samt ett balanskravsresultat om 0,7 Mkr. Mellanskillnaden om 4,2 Mkr utgörs av avsteg från blandmodell för pensioner.

Mkr	**2019**	**2018**
Verksamhetens intäkter	122	120
Verksamhetens kostnader	-543	-540
Avskrivningar	-29	-27
Verksamhetens nettokostnad	**-450**	**-447**
Skatteintäkter	355	346
Generella statsbidrag och utjämning	119	119
Finansiella intäkter	2	2
Finansiella kostnader	-1	-1
Periodens resultat	**25**	**19**

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Balansräkning - kommentarer till specifika poster

Specifika poster i balansräkningen

Årets investeringar uppgår under perioden till 35 Mkr, vilket ligger inom årets investeringsbudget som uppgår till 158 Mkr. Helårsprognosen uppskattas till 75 Mkr.

Verifiering av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag har skett mot underlag.

I övrigt är det främst långfristiga skulder som minskat till följd av amorteringar. Bland kortfristiga skulder som minskat finns bl a semesterlöneskulden tack vare färre personal.

Tranemo kommun tillämpar sedan flera år tillbaka 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 redovisat resultat är 4,2 mkr för högt. Dock föreligger viss osäkerhet i beloppet, eftersom uppdaterat underlag erhålls först i december. Pensionsskulden uppgick till 239 Mkr inklusive löneskatt vid årets ingång.

Mkr	2019-08-31	2018-08-31
Tillgångar		
Materiella AT	786	766
Övriga AT	44	48
Kassa och bank	66	103
Övriga OT	69	67
Summa	**965**	**984**
Eget kapital och skulder		
Eget kapital	264	241
Avsättningar	282	287
Långfristiga skulder	262	292
Kortfristiga skulder	157	164
Summa	**965**	**984**

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har beslutat om åtta prioriterade resultatmål för verksamheten som är nedbrutna i 37 delmål. De åtta målen är:

- Verksamheten ska vara tillgänglig och erbjuda bredd, kvalitet och mångfald utifrån invånarnas behov.
- Verksamhet i nationell toppklass för barn och ungdomar i förskola och skola
- Ge alla medborgare förutsättningar att leva ett bra liv.
- Alla som kommer i kontakt med kommunen ska uppleva att han/hon får ett gott bemötande, bra service, snabb och korrekt handläggning.
- Tranemo kommun kännetecknas av god miljö och ett hållbart samhälle i alla avseenden.
- Kommunen skall kännetecknas av ett gott företagsklimat.
- Medborgarens möjligheter till inflytande, delaktighet och möjlighet att påverka ska öka. Hon/han ska känna att hon/han blir lyssnad på.
- Kommunens resurser skall användas på ett effektivt sätt.

I delårsrapporten lämnas en sammanfattande kommentar avseende måluppföljningen i respektive nämnd/sektion. Vi rekommenderar dock att sammanfattningen kompletteras med djupare analyser och slutsatser.

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Finansiella mål

I den av kommunfullmäktige fastställda budgeten för 2019 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 %
=> Utfall: 24,6 %. Målet uppnått.

• Över tid ska alla investeringar vara självfinansierade. Beräkningsgrunden är att de skattefinansierade investeringarna ställs i relation till avskrivningarna och balanskravsresultatet. Över tid baseras på en tidsperiod på fem år respektive 10 år. För 2019 anses målet uppfyllt om 2019 års skattefinansierade investeringar kan finansieras till 100 % med egna medel
=> Utfall: självfinansieringsgraden är inte uppfylld vid något av de tre tillfällena. Målet ej uppnått.

• Kommunens ekonomiska resultat i form av balanskravsresultat ska uppgå till 10 mkr
=> Utfall: bedöms bli 0,7 Mkr. Målet ej uppnått.

Sammanfattningsvis görs bedömningen att målet om god ekonomisk hushållning ej är uppnått.

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Sammanfattning och bedömning

Delårsrapporten bedöms vara upprättad enligt lag och anvisningar med undantag av redovisning av pensioner som intjänats före 1998. Enligt kommunal redovisningslag skall den s k blandmodellen tillämpas innebärandes att en skuld eller avsättning ej skall bokföras i balansräkningen. Pensionsbeloppet uppgick till 239 Mkr inklusive löneskatt vid årets ingång.

Kommunen har tre finansiella delmål, varav endast ett uppnås. Det övergripande finansiella målet om god ekonomisk hushållning bedöms ej vara uppnått.

Balanskravet bedöms vara uppfyllt.

I delårsrapporten lämnas en sammanfattande kommentar avseende måluppföljningen i respektive nämnd/sektion. Vi rekommenderar dock att sammanfattningen kompletteras med djupare analyser och slutsatser.

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

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 endeavour 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.

© 2019 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.

Document Classification: KPMG Confidential