



Tranemo kommun

Granskning delårsrapport per 2020-08-31



Innehåll

Sida

1. Sammanfattning

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	[4]
1.2 Underlag för revisorernas bedömning	[5]

2. Inledning

2.1 Syfte och revisionsfråga	[7]
2.2 Avgränsning	[8]
2.3 Revisionskriterier	[9]
2.4 Ansvarig nämnd	[9]
2.5 Metod	[9]

3. Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse	[11]
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål	[11]
3.2.1 Finansiella mål	[12]
3.2.2 Verksamhetsmål	[13]
3.3 Balanskravet	[14]
3.4 Resultat- och balansräkning	[15]
3.6 Sammanställd redovisning	[16]



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Tranemo kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 40 mkr, vilket är 15 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på en ökning av generella statsbidrag. Kommunens prognos för helåret uppgår till 25 mkr, vilket är 4 mkr högre än budget.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 20 mkr för 2020.
- Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i efterlever RKR:s rekommendationer med undantag för redovisning av pensionsskuld, eftersom kommunen tillämpar fullfonderingsmodellen istället för blandmodellen.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning med undantag för tredje punkten ovan.

Sammanfattning forts.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning omfattar och utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att samtliga tre mål bedöms uppnås för helåret.

Verksamhetsmål

I delårsrapporten lämnas beskrivningar avseende måluppföljningen i respektive nämnd/sektion. Vi rekommenderar dock att kompletteringar görs med djupare analyser och slutsatser, samt en tydligare koppling mot de fyra övergripande målen.

Tranemo den 12 oktober 2020

Emil Andersson
Auktoriserad revisor, Certifierad kommunal yrkesrevisor



2. Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.



Inledning forts.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Inledning forts.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten 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 delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichefen.

2.5 Metod

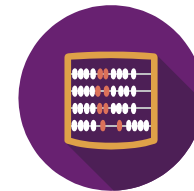
Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkning



3. Resultat av granskningen

Resultat av granskningen



3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Vi noterar att kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning omfattar och utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Prognos	Vår bedömning
Kommunens soliditet ska uppgå till minst 22 %	22 %	26,5 %	Målet bedöms nås
De skattefinansierade investeringarna ska finansieras till minst 63 procent med egna medel	63 %	67 %	Målet bedöms nås
Kommunens ekonomiska resultat i form av balanskravsresultat ska uppgå till 15 mkr	15 mkr	20 mkr	Målet bedöms nås

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande helårsprognosen för 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har antagit fyra övergripande målområden i budgeten för 2020:

1. Brukarens perspektiv är utgångspunkt för verksamheten
2. 14 000 invånare 2035
3. Hållbart samhälle
4. Attraktiv arbetsgivare

Kopplat till de övergripande målen finns totalt 20 mått fastställda. I delårsrapporten lämnas beskrivningar avseende måluppföljningen i respektive nämnd/sektion.

Vi rekommenderar dock att kompletteringar görs med djupare analyser och slutsatser, samt en tydligare koppling mot de fyra övergripande målen.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och landsting som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 20 mkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Resultat av granskningen forts.

3.4 Analys av resultat- och balansräkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 40 mkr, vilket är 15 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på ökade generella statsbidrag.

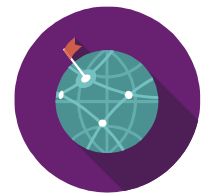
Kommunens årsprognos uppgår till 25 mkr, medan det budgeterade årsresultatet uppgår till 21 mkr. 2019 års resultat uppgick till 16 mkr.

Kommunens årsbudget för investeringar 2020 uppgår till 129 mkr. Till och med augusti har kommunen investerat 63 mkr och årsprognosen anges till 111 mkr. Noterbart att den prognostiserade totalutgiften för några projekt överstiger den beslutade totalutgiften.

Bland interimsskulderna finns en skuldpost bokförd om 1 mkr, vilket i själva verket borde vara en fordran om ca 0,9 mkr. Således ett resultatfel om ca 1,9 mkr.

Vi har även noterat två kostnadsräntor på skattekontot och en förseningsavgift rörande punktskatt.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i efterlever RKR:s rekommendationer med undantag för redovisning av pensionsskuld, eftersom kommunen tillämpar fullfonderingsmodellen istället för blandmodellen.



Resultat av granskningen forts.

3.5 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Kommunkoncernen redovisar ett positivt resultat om 43 mkr per den 31 augusti, vilket är 14 mkr högre än vid samma tidpunkt föregående år.





kpmg.com/socialmedia

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.

© 2020 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.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.