



| | |
|--|------|
| TIMRÅ KOMMUN Kommunledningskontoret | |
| 2017 -10- 13 | |
| Dnr. | Dpl. |

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

Timrå kommun

KPMG AB

2017-10-12

Antal sidor 11

Rapport granskning av delårsrapport per 2017-08-31 Timrå.docx



Timrå kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-12

Innehållsförteckning

| | | |
|-------|------------------------------------|---|
| 1 | Sammanfattning | 1 |
| 2 | Inledning | 1 |
| 2.1 | Syfte och revisionsfråga | 1 |
| 2.2 | Avgränsning | 2 |
| 2.3 | Revisionskriterier | 2 |
| 2.4 | Ansvarig nämnd | 2 |
| 2.5 | Projektorganisation | 3 |
| 2.6 | Metod | 3 |
| 3 | Resultat av granskningen | 3 |
| 3.1 | Anvisningar och styrdokument | 3 |
| 3.2 | Bedömning utifrån fullmäktiges mål | 4 |
| 3.2.1 | Bakgrund | 4 |
| 3.2.2 | Finansiella mål | 4 |
| 3.2.3 | Verksamhetsmål | 4 |
| 3.2.4 | Sammantagen bedömning | 5 |
| 4 | Delårsrapporten i övrigt | 6 |
| 4.1 | Innehåll | 6 |
| 4.2 | Balanskravet | 6 |
| 4.3 | Resultaträkning | 7 |
| 4.4 | Balansräkning | 8 |
| 4.5 | Sammanställd redovisning | 9 |



Timrå kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-12

1 Sammanfattning

Vi har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om med undantag för investeringsmålet som endast delvis bedöms uppnås. Vad gäller de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat om bedömer vi att dessa uppnås delvis.

Vi rekommenderar att utveckla beskrivningarna av måluppfyllelsen i kommande rapporter och underlag som verifierar bedömningen, se avsnitt 3.2.3.

2 Inledning

Vi har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

¹ Kommunallag (1991:900)



Timrå kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-12

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2017-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

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

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag, KRL
- God redovisningsred, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Timrå kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-12

2.5 Projektorganisation

Granskningen har genomförts under ledning av Lena Medin, certifierad kommunal revisor.

Rapporten är saklighetsgranskad av Yvonne Westerlund, ekonomichef.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.
- Intervjuer med berörda tjänstemän.
- 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.
- Stickprovsvis avstämning och verifiering av väsentliga balansposter mot specifikationer med tillhörande underlag i den omfattning som krävs för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen.

3 Resultat av granskningen

3.1 Anvisningar och styrdokument

I KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Timrå kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti.



Timrå kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-12

3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

3.2.1 Bakgrund

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.

3.2.2 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har antagit fyra finansiella mål som i sin tur är fördelade på ett antal styrtal.

Kommunstyrelsen bedömer att tre mål kommer att uppnås och att det fjärde målet endast delvis uppnås.

Kommentar om finansiella mål

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att målet kommer att uppnås gällande resultat enligt fastställd budget, genom att prognosen är 20 mnkr. Även exklusive jämförelsestörande posten, + 10,5 mnkr, reavinst vid försäljning av aktier i E.ON Värme Timrå AB beräknas målet att uppnås.

Målet soliditet i paritet med Norrlands kommuner har målvärdet soliditet på 36 % för år 2017. Prognosen är drygt 37 % så även där delar vi kommunstyrelsens bedömning att målet kommer att uppnås såsom målvärdet är formulerat.

Kommunstyrelsen bedömer att målet vad gäller finansierad pensionsskuld kommer att uppnås. Målet är indelad i fyra styrtal som dock inte är så tydligt formulerade i budgeten. Styrtalet "Omsättningstillgångar i förhållande till öronmärkta medel" uppnås per 31 augusti men enligt den prognostiserade balansräkningen per 2017-12-31 klaras inte styrtalet. Övriga styrtal kommer enligt prognosen att uppnås.

Målet för vad gäller att investeringar sker i den takt som tillgångar minska med årliga avskrivningar kommer enligt kommunstyrelsens bedömning endast delvis att uppnås.

3.2.3 Verksamhetsmål

Timrå kommuns styrkort för medborgare, utveckling, process och medarbetare innehåller tretton mål. För helåret 2017 beräknas åtta av dessa att uppnås, medan fyra mål beräknas uppnås delvis och ett mål inte uppnås.



Timrå kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-12

Vi har gjort följande iakttagelser vad gäller bedömningen:

- Målen "Besökaren är nöjd med sin upplevelse" och "Vi har en ständig kompetensutveckling inom det egna arbetsområdet bedöms av kommunstyrelsen att uppnås vid årsskiftet. Någon mätning har inte skett under året och det framgår inte närmare på vilka grunder bedömningen har skett. Enligt ekonomichefen är prognosen för besökare baserad på att vid tidigare mätningar så är resultatet 100 % nöjda deltagare samt att resultatet av mätningarna från Folkan Water Front och MidNorden Cup finns indikationer på fina resultat, även om den inte är rapporterad. Vad gäller kompetensmålet är så lågt satt så det finns anledning att anta att målet klaras.
- Målet "Vi arbetar med ständiga förbättringar" har styrtalen dokumenterade processer med målvärde "100 % på nästa nivå" och antal förbättringar > föregående år. Vi är osäkra på vad de redovisade värdena avser och vad de står för. Enligt ekonomichefen finns fler processer än förra mätningen och vad gäller förbättringar kan dessa bestå av stort och smått och identifierade förbättringar visar att målet kommer att klaras.

Kommentar

Vi rekommenderar att utveckla beskrivningarna av måluppfyllelsen i kommande rapporter och underlag som verifierar bedömningen.

3.2.4 Sammantagen bedömning

Kommunstyrelsen gör följande bedömning av möjligheterna att nå målen:

"Prognosen för att nå de flesta av kommunens övergripande mål för god ekonomisk hushållning är god. Eftersom det finns ett ekonomiskt utrymme finns möjligheterna att fortsätta styra och leda verksamheterna mot uppsatta mål."

Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om med undantag för investeringsmålet som endast delvis bedöms uppnås. Vad gäller de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat om bedömer vi att dessa uppnås delvis.



Timrå kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-12

4 Delårsrapporten i övrigt

4.1 Innehåll

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

Kommentar

Sammantaget bedömer vi att delårsrapporten följer RKR:s rekommendation 22.

4.2 Balanskravet

Prognosen tyder på att balanskravet kommer att uppnås.



Timrå kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-12

4.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse

| Belopp i mnkr | Utfall 2017-08-31 | Prognos 2017 per 2017-08-31 | Budget 2017 | Utfall 2016-12-31 |
|--|----------------------|--------------------------------|-------------|----------------------|
| Verksamhetens netto- kostnader | -630,5 | -1 018,9 | -1 031,7 | -1 003,7 |
| Förändring i %, jmf med före- gående år | | 1,5 | | |
| Skatteintäkter och stats- bidrag | 695,2 | 1 040,7 | 1 039,5 | 1 025,0 |
| Förändring i %, jmf med före- gående år | | 1,5 | | |
| Finansnetto | -0,9 | -1,1 | -1,8 | -1,0 |
| Årets resultat | 63,8 | 20,7 | 6,0 | 20,3 |
| Nettokostnader inkl. finans- netto i relation till skatte- intäkter och bidrag % | 90,8 | 98,0 | 99,4 | 98,0 |

Kommentarer

Bland nämnderna är det endast kultur- och tekniknämnden som prognostiserar att underskott – 1,6 mnkr, som förklaras av ökade kostnader för underhåll m m. För kommunstyrelsens verksamheter har näringslivskontoret en negativ prognos, - 1,1 mnkr, som beror på ökade kostnader för extra stöd och kompetens.

Största positiva avvikelser mot budget redovisar finansförvaltningen, 8,5 mnkr. Det förklaras främst av att kommunen under året har sålt aktier i E.ON Värme Timrå AB för 10,5 mnkr. Likviden motsvarar redovisad realisationsvinst som rubriceras som jämförelsestörande intäkt. I prognosen ingår en nedskrivning avseende beräknad realisationsförlust, 5 mnkr, med anledning av det förväntade beslutet att avyttra skola och simhall i Wifsta. Vi rekommenderar att resultatet av finansförvaltningen kommenteras under egen rubrik motsvarande nämndernas verksamhet.

Bland de nämnder som redovisar en större positiva prognoser är socialnämnden, 3,6 mnkr, som förklaras av bl a lägre kostnader för försörjningsstöd. Barn och utbildningsnämndens prognos är + 2,3 mnkr, med grundsär som har ett överskott på 3,3 mnkr varav delar ska täcka grundskolans underskott. Även fritidshemsverksamheten har överskott 1,7 mnkr medan bl a förskolan har ett underskott 2,3 mnkr.



Timrå kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-12

Vi skulle gärna se att skillnaden mellan utfallet, 63,8 mnkr, per 2017-08-31 och prognosen för helåret, 20,7 mnkr, kommenteras tydligare. Enligt ekonomichefen beror det på att stor del av verksamheten på kultur och teknik kommer att genomföras under hösten, socialförvaltningen kommer att ha sju dyra placeringar inom LSS fr.o.m. november, skolan består av läsår och 17/18 ökar inskrivningsgraden för förskoleverksamheten och volymerna ökar. Även viss försiktighet antas finnas i prognosen.

4.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.

| <i>Belopp i mnkr</i> | Kommunen | |
|---|------------|------------|
| | 2017-08-31 | 2016-12-31 |
| Balansomslutning | 732,1 | 736,6 |
| Redovisat eget kapital | 312,1 | 248,3 |
| Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse | -70,7 | -144,6 |
| Redovisad soliditet | 43% | 34% |
| Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse | -10% | -20% |
| Omsättningstillgångar | 144,2 | 136,9 |
| Kortfristiga skulder | 163,8 | 209,0 |
| Balanslikviditet | 88% | 66% |

Det bör noteras att eftersom resultatet vid årsskiftet beräknas bli betydligt lägre än vad som redovisas per 2017-08-31 kommer soliditeten att sjunka.

Kommunen har fordran på Migrationsverket på 21,7 mnkr. Kommunen bedömer att fordran är säker.



Timrå kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-12

4.5 Sammanställd redovisning

I den sammanställda redovisningen ingår förutom Timrå kommun de helägda bolagen AB Timråbo, Timrå Vatten AB, Midlanda Centrum AB och Wivsta Water AB samt delägda bolaget Midlanda Flygplats AB och kommunförbundet Medelpads Räddningstjänst.

Vi har inte närmare granskat den sammanställda redovisningen.

KPMG, dag som ovan

Lars Skoglund
Auktoriserade revisorer

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor