

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

Timrå kommun

KPMG AB

2018-10-10

Antal sidor 9





Timrå kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-10

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Inledning	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation	3
2.6	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Anvisningar och styrdokument	4
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	5
4.1	Innehåll	5
4.2	Balanskravet	6
4.3	Resultaträkning	6
4.4	Sammanställd redovisning	7



Timrå kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-10

1 Sammanfattning

Vi har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). 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 inte är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vi är oroade över resultatutvecklingen.

Vi lämnar med anledning av vår granskning följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- att utveckla beskrivningarna av måloppfyllelsen i kommande rapporter samt att underlag som verifierar bedömningen finns tillgängliga för granskning, se avsnitt 3.2.3.
- att kommunstyrelsen bereder en åtgärdsplan så snart som möjligt, se avsnitt 4.2.
- att kommentarer till delårsrapporten utvecklas, se avsnitt 4.3.
- att förklaringar inhämtas från berörda nämnder och förvaltningar vad gäller uppgifter om att statsbidrag inte har sökts, se avsnitt 4.3.

¹ Kommunallag (2017:725)



Timrå kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-10

2 Inledning

Vi har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalande 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.

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2018-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsmed 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 Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Timrå kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-10

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag, KRL
- God redovisningssed, 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.

2.5 Projektorganisation

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

Rapporten är faktakontrollerad av 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.



Timrå kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-10

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.

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 inte kommer att uppnås medan det fjärde målet delvis uppnås.

3.2.3 Verksamhetsmål

Timrå kommuns styrkort för medborgare, utveckling, process och medarbetare innehåller tretton mål. För helåret 2018 beräknas tio av dessa att uppnås och tre mål beräknas uppnås delvis.

Vi har gjort följande iakttagelser vad gäller bedömningen:

- Flera av målen saknar uppgift om utfall per 2018-08-31 och/eller beräknat utfall per 2018-12-31.
- Samtliga angivna målvärden överensstämmer inte med beslutade.
- Underlag som verifierar de uppgifter som har lämnats saknas.



Timrå kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-10

Kommentar

Vi rekommenderar att utveckla beskrivningarna av måluppfyllelsen i kommande rapporter samt att underlag som verifierar bedömningen finns tillgängliga för granskning.

3.2.4 Sammantagen bedömning

Av delårsrapporten framgår:

"Kommunledningskontorets bedömning är att god ekonomisk hushållning inte kommer att klaras för verksamhetsåret 2018."

Vi tolkar att det också är kommunstyrelsens bedömning.

Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten inte är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

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.



Timrå kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-10

4.2 Balanskravet

Balanskravsutredningen baserat på prognosen visar att balanskravsresultatet är negativt med – 31,7 mnkr.

Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid går förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

Kommentar

Vi är oroad över resultatutvecklingen och rekommenderar att kommunstyrelsen bereder en åtgärdsplan så snart som möjligt.

4.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse

Belopp i mnkr	Utfall 2018-08-31	Prognos 2018 per 2018-08-31	Budget 2017	Utfall 2017-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-706,0	-1 092,8	-1 053,6	-1 022,5
Förändring i %, jmf med föregående år		6,9		
Skatteintäkter och statsbidrag	706,9	1 063,1	1 064,4	1 043,4
Förändring i %, jmf med föregående år		1,9		
Finansnetto	0,1	-1,0	-2,5	-1,1
Årets resultat	1,0	-30,7	8,3	19,8
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	99,9	102,9	99,2	98,1



Timrå kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-10

Kommentarer

Vi noterar att verksamhetens nettokostnader har ökat med 6,9 % jämfört med föregående år medan skatteintäkter och statsbidrag endast ökat med 1,9 %. Det kostnadsslag som ökat mest jämfört med samma period förra året är personalkostnader, drygt 30 mnkr.

Underskottet förklaras främst av socialnämnden som redovisar en prognos med – 34,7 mnkr, där kostnader för flera verksamhetsområden har ökat. Även finansförvaltningen redovisar ett underskott – 8 mnkr, vilket förklaras av att budgeterade intäkter i form av statsbidrag inte har sökts.

En översyn pågår av deponiavsättningen. En preliminär bedömning är att avsättningen behöver ökas, vilket inte är inräknat i prognosen utan kommer att försämra resultatet ytterligare.

Kommentar

Vi skulle gärna se att skillnaden mellan utfallet, + 1 mnkr, per 2018-08-31 och prognosen för helåret, - 30,7 mnkr, kommenteras tydligare.

Vi rekommenderar att orsakerna till avvikelserna kommenteras mer utförligt. Det bör också framgå om det finns beslutade åtgärder för att komma till rätta med underskottet.

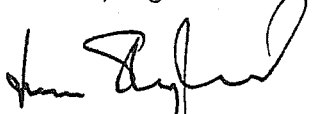
Vi har inte närmare granskat uppgiften att statsbidrag inte har sökts. Vi rekommenderar att förklaringar inhämtas från berörda nämnder och förvaltningar.

4.4 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