



# Översiktlig granskning



Delårsrapport per 2020-07-31

Täby Kommun

# Innehåll

## Sida

### 1. Sammanfattning

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	[ 4 ]
1.2 Underlag för revisoreernas 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 med betydelse av god ekonomisk hushållning	[ 11 ]
3.2.1 Finansiella mål	[ 11 ]
3.2.2 Verksamhetsmål	[ 11 ]
3.3 Balanskravet	[ 12 ]
3.4 Resultaträkning	[ 13 ]
3.5 Balansräkning	[ 14 ]
3.5.1 Eget kapital	[ 14 ]



# 1. Sammanfattning

# Sammanfattning

Vi har av Täby Kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-07-31. 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 409 mkr, vilket är 134 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader har minskat samtidigt som övriga generella statliga bidrag har ökat, hänförliga främst till Covid19.

Kommunens prognos för helåret uppgår till 394 mkr, vilket är 302 mkr lägre än budget.

Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet ofta är högre än prognosen för helåret och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.

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.

# 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.

### Finansiella mål

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

### Verksamhetsmål

**Vår sammanfattande bedömning** är att måluppfyllelsen sammantaget blir acceptabel.

Vi rekommenderar att förvaltningsberättelsen för att öka tydligheten kompletteras med uppgifter om hur kommunen kommit fram till redovisade bedömningar av måluppfyllelse eller prognos. Beskrivning finns dock i respektive nämnds verksamhetsberättelse.

Täby 2020-09-09

Niklas Schierenbeck

Auktoriserad revisor

Micaela Hedin

Certifierad kommunal revisor



# 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 2020-07-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>5</sup> och Skyrev<sup>6</sup>. 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 till stor del 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 ekonomiavdelningen.

## 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 balansräkningen



# 3. Resultat av granskningen

# Resultat av granskningen

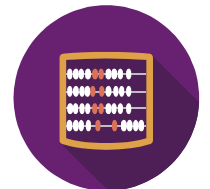
## 3.1 Förvaltningsberättelse

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 noterar 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.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.1 Finansiella mål

	Prognos	Måltal
Arets resultat efter justering för poster av engångskaraktär ska under planperioden minst uppgå till 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	5 %	1 %
Skattefinansieringsgraden av investeringar ska överstiga 30 % under planperioden	44 %	32 %
Minst 25 mnkr ska avsättas årligen för kommande infrastruktursatsningar	25 mnkr	25 mnkr

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

# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.2 Verksamhetsmål

Mål fastställda av fullmäktige	Uppnås	Neutral	Uppnås ej
Kommunala bolagen	3		
KS	1	2	
Stadsbyggnadsnämnden		2	1
Lantmäteriet	1		
SRMH	2		
Kultur- och fritidsnämnden	2		
Socialnämnden		3	
Barn- och grundskolenämnden	1	3	
Gymnasie- och näringslivsnämnden		4	
Överförmyndarnämnden	1		

Måluppfyllelsen mäts genom fastställda indikatorer. Om målet har fler indikatorer har det viktats i förhållande till varandra. Det saknas dock tillräckligt med uppgifter för att läsaren av rapporten på ett enkelt sätt ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade bedömningar av måluppfyllelse eller prognos.

Vi rekommenderar att det finns en beskrivning till varje nyckeltal och prognos så att läsaren själv kan skapa sig sin egen uppfattning.

Vår sammanfattande bedömning är att måluppfyllelsen sammantaget blir acceptabel (majoriteten av målen uppnås enligt prognos).

Vi rekommenderar att förvaltningsberättelsen kompletteras med uppgifter om hur kommunen kommit fram till redovisade bedömningar av måluppfyllelse eller prognos. Beskrivning finns dock i respektive nämnds verksamhetsberättelse.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.3 Balanskravet

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

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Vår bedömning är att kommunen kommer att klara balanskravet för helåret.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

(mnkr)	Juli 2020	Juli 2019	Dec 2019
Periodens resultat enligt resultaträkningen	409	275	324
- Samtliga realisationsvinster	-12	0	-18
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-22	-50	-70
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Periodens resultat efter balanskravsjusteringar	375	225	236
-reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
+användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Periodens balanskravsresultat	375	225	236
Poster av engångskaraktär			
Indexuppräknig av kostnad för infrastruktur	11	11	19
Intäkt för försäljning av mark och värdeåterföring	-163	-5	-135
Plankostnader	2	0	24
Periodens resultat efter justering för poster av engångskaraktär	226	231	144

# Resultat av granskningen forts.

## 3.4 Resultaträkning

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 409 mkr, vilket är 134 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader minskat i relation till skatteintäkterna samt att generella statsbidrag ökat hänförliga främst till Covid-19.

Kommunens årsprognos uppgår till 394 mkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret stämmer ganska bra överens med årets slutliga resultat.

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar delårets samtliga externa intäkter och kostnader
- Resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat och att noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.5 Balansräkning

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsperiodens utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i LKBR
- Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

### 3.5.1 Eget kapital

Gatukostnadsersättningar har from detta delårsbokslut redovisats i enlighet med RKR2, dvs de intäktsförs när kriterierna för intäkterna anses vara uppfyllda. Detta är i enlighet med gällande redovisningslag och praxis. Effekten hanteras som ändrad redovisningsprincip, dvs med retroaktiv tillämpning, vilket medför att resultateffekten på 641 mkr bokas mot ingående eget kapital. Tidigare år har dessa ersättningar bokats upp som en skuld och intäkten har periodiserats över tid.

## 3.6 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 är dock önskvärt eftersom det är fullmäktiges mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas. Det senare framgår dock till vis del på andra ställen i förvaltningsberättelsen.





# Resultat av granskningen forts.

## 3.7 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer, undantaget av RKR R5 Leasing, där ingen uppdelning görs mellan finansiella och operationella avtal.

## 3.8 Övriga iakttagelser

Resultaträkningen följer uppställningskravet enligt LKBR. Jämförelse mot helårsprognos och budget framgår dock i en annan tabell, med en delvis annan uppställning. En harmonisering av resultaträkningen skulle ge en bättre tydlighet och förenkla för läsaren av rapporten. Detta rekommenderar vi att årsbokslutet kompletteras med.

Driftredovisningen bör kunna härledas till verksamheten intäkter och kostnader i resultaträkningen, direkt eller via förklaring av justeringsposter i not. Denna stringens tycker vi kan förbättras.

Utfallen i driftsredovisningen kan stämmas av mot fullmäktiges antagna budget, vilka anvisas i form av nettoanslag. Innevarande och föregående års utfall skall dock i enlighet med RKR R14 presenteras till bruttobelopp. Detta saknas i delårsbokslutets driftsredovisning, vilket vi rekommenderar att det tas fram till årsbokslutet.





[kpmg.com/socialmedia](https://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.