

TÄBY KOMMUN Kommunstyrelsen	
2014 -09- 25	

Kommunrevisionen
Täby kommun

Kommunfullmäktige

Granskning av delårsrapport per 2014-06-30

På uppdrag av Täby kommuns revisorer har KPMG genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per den 30 juni 2014.

Vi bedömer att kommunens delårsrapport uppfyller kraven i den kommunala redovisningslagen. Vi rekommenderar dock att kommunen beaktar KPMGs förslag till förbättringar.

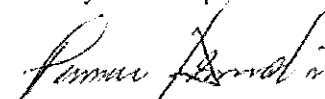
I delårsrapporten prognostiseras utfallet för 2014 till +38 mkr motsvarande en positiv avvikelse gentemot budget på +38 mkr. I prognosen ingår dock poster som ska exkluderas i avräkningen mot balanskravet och kommunen konstaterar att det finns risk att de finansiella målen inte kommer att uppnås 2014.

Kommunen har påbörjat ett arbete med införande av ett ändamålsenligt anläggningsregister för gator, vägar och annan infrastruktur och för att tillämpa komponentmetoden för avskrivningar från och med bokslutet för 2014. Vi rekommenderar att kommunen prioriterar dessa frågor.

Av 60 verksamhetsmål bedöms enligt kommunens delårsrapport målen att uppnås för 2014 för 36 av målen och att inte uppnås för 20 av målen. Prognos är inte möjlig för 4 av målen.

För fastställda verksamhetsmål bedömer vi att resultatet inte är förenligt med fullmäktiges mål.

Täby den 24 september 2014


Herman Brundin


Bo Klasmark



Täby kommun

**Granskning av delårsrapport
per den 30 juni 2014**

Rapport

KPMG
2014-09-16
Antal sidor 8

Innehåll

1.	Inledning och sammanfattning	1
2.	Bakgrund	2
3.	Revisionsmål	2
4.	Granskningens omfattning	2
5.	Granskningens resultat och slutsatser	3
5.1	Följsamhet mot gällande lagstiftning och rekommendationer	3
5.2	Rättvisande bild av resultat och ställning	4
5.3	Resultaträkning	5
5.4	Budgetjämförelse	5
5.5	Prognos	6
5.6	Balansräkning	7
5.6.1	Materiella anläggningstillgångar	7
5.7	Balanskrav	7
5.8	Förenlighet med kommunfullmäktiges mål	8
5.8.1	Finansiella mål	8
5.8.2	Verksamhetsmål	8

1. Inledning och sammanfattning

På uppdrag av Täby kommuns förtroendevalda revisorer har vi översiktligt granskat kommunens delårsrapport per den 30 juni 2014. Ur innehållet noterar vi att:

- Resultatet i delårsrapporten är ett överskott på +12 mkr. Prognosen för helåret 2014 visar ett överskott på +38 mkr, en positiv avvikelse på +38 mkr i förhållande till den justerade budget för året som fastställdes till +0 mkr (avsnitt 5.3-5.5).
- Skatter och statsbidrag bedöms i prognosen för hela 2014 avvika positivt med +25 mkr i förhållande till budget (5.5).
- Finansnettot väntas i prognosen bli +43 mkr i förhållande till budget, som effekt av reavinsten vid avyttring av värdepapper (5.5).
- Nämndernas nettokostnader prognostiserar ett underskott i förhållande till budget på -23 mkr, varav barn- och grundskolenämnd -13 mkr och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd -12 mkr (5.5).
- De två finansiella effektmålen för helåret 2014 riskerar enligt prognosen att inte uppnås (5.7.1).
- KS och nämnder har 60 verksamhetsmål fastställda för 2014. I delårsrapportens redogörelse bedöms måloppfyllelsen sammantaget bli god med undantag för kommunstyrelsen och barn- och grundskolenämnden där måloppfyllelsen bedöms bli mindre god. Utifrån den redovisning som görs bedömer vi att resultatet inte är förenligt med fullmäktiges mål (5.8.2).

Baserat på vår översiktliga granskning bedömer vi att

- Delårsrapporten motsvarar krav på innehåll enligt lag och god redovisningssed. Tilläggsupplysningarna om tillämpade redovisningsprinciper bör dock utvecklas (5.1). Se dock våra synpunkter under avsnitt 5.6.1.
- Väsentliga resultatpåverkande poster som skatteintäkter och statsbidrag, semesterlön, timlön och pensionskostnader har periodiserats i enlighet med god redovisningssed. Rutinen för periodisering av leverantörsfakturer bör dock ses över (5.2).

Övriga kommentarer:

- Kommunen har påbörjat ett arbete med införande av ett ändamålsenligt anläggningsregister för gator, vägar och annan infrastruktur (5.6.1.1).
- Kommunen har också påbörjat ett arbete för att kunna tillämpa komponentmetoden för avskrivning från och med bokslutet 2014 (5.6.1.2).

- Semesterlöneskulden periodiseras i utfallet men inte i budgeten. Vi rekommenderar att periodisering sker även i budgeten så att utfallet för perioden blir jämförbart med budgeten (5.4).
- Vi rekommenderar också att övriga större avvikelser i verksamhetens nettokostnader mellan utfall och budget för perioden analyseras bättre i delårsrapporten (5.4).

2. Bakgrund

Av lag om kommunal redovisning, KRL, framgår att kommuner skall upprätta en delårsrapport minst en gång under räkenskapsåret. En delårsrapport skall omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

Delårsrapporten skall enligt KRL innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan utgången av föregående räkenskapsår.

Upplysningar skall lämnas om förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat eller ställning och händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Jämförelsesiffror skall lämnas för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret. Begrepp och termer skall så långt möjligt stämma överens med dem som har använts i den senast framlagda årsredovisningen.

Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, gav i maj 2013 ut Rekommendation 22 Delårsrapport som ska tillämpas från och med 2014.

Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och överlämnas till fullmäktige. Bedömningen gäller både de finansiella målen och målen för verksamheten.

3. Revisionsmål

Uppdraget har varit att översiktligt granska om Täby kommun följer gällande lagstiftning och RKR:s rekommendation rörande innehållet i delårsrapporten. Uppdraget har även omfattat att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige fastställt och att delårsrapporten ger en i allt väsentligt rättvisande bild av resultat och ställning och är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

4. Granskningens omfattning

Vår granskning av delårsbokslutet har varit översiktlig. En översiktlig granskning består i att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och mindre omfattning än en revision. Vi har verifierat större balans- och resultatpåverkande poster men de granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning 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.

Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har inte samma säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision. Vi har inte granskat upprättade prognoser.

Granskningen av delårsrapporten har omfattat:

- Risk- och väsentlighetsanalys
- Inhämtande av information om väsentliga händelser och förändringar i verksamheten, tillämpade redovisningsprinciper, system och rutiner av betydelse, genomläsning av dokument samt intervjuer med ansvariga befattningshavare.
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi.
- Granskning att delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lag om kommunal redovisning och att rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning följs.
- Översiktlig granskning att delårsrapporten ger en i allt väsentligt rättvisande bild av resultat och ställning.
- Översiktlig granskning om uppföljningsrutiner, prognoser och analyser är tillförlitliga och att de ger förutsättningar för korrekta bedömningar.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning samt bedömning om den finansiella styrningen är tillräcklig.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning att uppnå fastställda verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning.
- Kvalitativ bedömning av delårsrapportens redogörelse för kommunens verksamheter.

5. Granskningens resultat och slutsatser

5.1 Följsamhet mot gällande lagstiftning och rekommendationer

Delårsrapporten avser perioden 1/1-30/6 och uppfyller därmed lagens krav på minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

Av den kommunala redovisningslagen och förarbetena till lagen anges att delårsrapporten bör ges samma struktur som årsredovisningen. Delårsrapporten skall enligt RKR:s rekommendation 22 åtminstone innehålla:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning

Täby kommuns delårsrapport uppfyller kraven på innehåll. Förvaltningsberättelsen ger allmän information om kommunen och av kommunen bedrivna verksamheter samt rörande väsentliga händelser under året och resultatkommentarer inklusive helårsprognoser för respektive styrelse och nämnd. Mål och måluppfyllelse redovisas och kommenteras. Det textmässiga innehållet är informativt och relevant.

Resultat- och balansräkningar är uppställda enligt den kommunala redovisningslagen. Noter finns i erforderlig omfattning. Kassaflödesanalys finns. Resultat- och balansräkningarna innehåller förutom lagens krav på utfall per 140630 och 130630 även utfall per 131231. I förvaltningsberättelsen ingår budget och prognos för 2014 samt investeringsredovisning. För kommunkoncernen redovisas resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys och noter avseende 140630, 130630 och 131231.

Bland tilläggsupplysningar lämnas information om principer för redovisning av VA-avgifter, gatukostnadsersättningar, leasing samt sammanställd redovisning. Uppgift saknas dock om övriga tillämpade redovisningsprinciper och ett uttalande om dessa har förändrats under året eller ej.

5.2 Rättvisande bild av resultat och ställning

I delårsrapporten tillämpas oförändrade redovisningsprinciper jämfört med delårs- och årsbokslut 2014.

Väsentliga resultatpåverkande poster, såsom skatteintäkter och statsbidrag, pensionsskuld, semesterlöneskuld och timlöneskuld, har periodiserats i delårsbokslutet.

Vår översiktliga granskning har inte visat några väsentliga felperiodiseringar. Rutinen för periodiseringar av leverantörsfakturor i delårsbokslutet bör dock ses över. I den löpande bokföringen redovisas ankomstregistrerade leverantörsfakturor som tillgång i väntan på slutattest. I samband med delårsbokslutet bokas dessa fakturor bort och respektive nämnd/förvaltning ska i stället i tillämpliga fall ta upp ej slutattesterade leverantörsfakturor som upplupna kostnader. Risk finns att fakturor som borde periodiseras inte beaktas. Risken torde öka i semestertider. Vi rekommenderar att rutinen förstärks så att det säkerställs att ställning tas till samtliga ej slutattesterade leverantörsfakturor med väsentliga belopp, huruvida periodisering ska ske. Därutöver kan givetvis finnas upplupna kostnader där faktura ännu inte erhållits men som borde beaktas i delårsbokslutet.

5.3 Resultaträkning

<i>Belopp i mkr</i>	<i>140630</i>	<i>130630</i>	<i>120630</i>	<i>131231</i>
Intäkter	401	390	405	787
Kostnader	-1 844	-1 759	-1 707	-3 505
Avskrivningar	-79	-67	-63	-139
Jämförelsestörande poster	-	-	+29	+30
Verksamhetens nettokostnader	-1 521	-1 435	-1336	-2 827
Skatteintäkter	1 619	1 587	1 524	3 163
Statsbidrag och utjämning	-122	-134	-125	-266
Finansiella intäkter	41	10	16	28
Finansiella kostnader	-5	-5	-6	-13
Jämförelsestörande finansiella kostnader	-	-	-	-18
Resultat	12	22	73	66

Utfallet i delårsbokslutet är ett överskott på +12 mkr. I resultatet ingår en reavinst på +38 avseende försäljning av kortfristiga kapitalplaceringar i fonder. Utan denna intäkt hade det finansiella resultatet varit ett underskott.

5.4 Budgetjämförelse

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Utfall</i>	<i>Budget</i>	<i>Avvikelse</i>
	<i>140630</i>	<i>140630</i>	
Intäkter	401	392	+9
Kostnader	-1 844	-1 799	-45
Avskrivningar	-79	-79	-
Verksamhetens nettokostnader	-1 521	-1 486	-35
Skatteintäkter	1 619	1 613	+6
Statsbidrag och utjämning	-122	-126	+4
Finansnetto	36	-3	+39
Resultat	12	-3	+15

Utfallet har påverkats av förändring av semesterlöneskuld med -23 mkr. I budgeten har hänsyn inte tagits till denna post. Vi rekommenderar att semesterlöneskulden periodiseras korrekt även i budgeten.

Verksamhetens redovisade kostnader i övrigt är en negativ budgetavvikelse på -22 mkr som inte ges någon förklaring i delårsrapporten.

Reavinst på kapitalplaceringar har inte budgeterats.

5.5 Prognos

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Prognos 141231</i>	<i>Budget 141231</i>	<i>Avvikelse</i>
Intäkter	773	784	-11
Kostnader	-3 613	-3 592	-20
Avskrivningar	-158	-158	-
Verksamhetens nettokostnader	-2 997	-2 966	-31
Skatteintäkter	3 243	3 226	+17
Statsbidrag och utjämning	-245	-253	+8
Finansnetto	36	-7	+43
Resultat	38	0	+38

Skatteintäkter, statsbidrag, utjämning och finansnetto väntas ge ett överskott på +68 mkr i förhållande till budget medan verksamhetens nettokostnader prognostiseras till ett underskott på -31 mkr i förhållande till budget.

Kommunstyrelsens och nämndernas prognoser

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Budget 141231</i>	<i>Prognos 141231</i>
Kommunstyrelse	-142	+2
Stadsbyggnadsnämnd	-218	+1
Lantmäterinämnd	-2	0
SRMH	-7	0
Kultur- och fritidsnämnd	-118	+1
Socialnämnd	-1 022	-1
Barn- och grundskolenämnd	-1 267	-13
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	-262	-12
Summa nämnder inkl interna poster	-3 038	-23

5.6 Balansräkning

5.6.1 Materiella anläggningstillgångar

5.6.1.1 Anläggningsregister

Vi har i tidigare granskningsrapporter lyft fram behovet av ett ändamålsenligt anläggningsregister. Täby kommun saknar sådant register för gator, vägar och annan infrastruktur. Ett arbete har påbörjats.

RKR har i maj 2014 publicerat ett utkast till Rekommendation rörande bokföring. Av denna framgår bl a att ett anläggningsregister ska innehålla

- a) Uppgifter som gör det möjligt att identifiera tillgången
- b) Anskaffningsvärde
- c) Anskaffningstidpunkt
- d) Beräknat restvärde
- e) Tillämpad avskrivningsmetod eller uppgift om att tillgången inte skrivs av
- f) Nyttjandeperiod
- g) Ackumulerade avskrivningar
- h) Ackumulerade nedskrivningar
- i) Korrigeringar av tidigare års avskrivningar eller nedskrivningar, och
- j) Omklassificeringar

Försäljningar och utrangeras ska redovisas i anläggningsregistret. Om tillgång delats upp på komponenter ska uppgifterna ovan anges för varje komponent.

5.6.1.2 Komponentavskrivning

Rådet för kommunal redovisning har under 2014 reviderat rekommendation 11 Materiella anläggningstillgångar. I nu gällande rekommendation 11.4 förtydligas att komponentmetoden ska användas för avskrivning på materiella anläggningstillgångar.

Förtydligandet gäller från och med 2014. Täby kommun har påbörjat ett arbete för tillämpning av komponentmetoden från och med bokslutet för 2014.

5.7 Balanskrav

I avstämningen mot balanskravet justeras resultatet för reavinst vid avyttring av värdepapper. Prognostiserat balanskravsresultat blir därefter ett nollresultat.

5.8 Förenlighet med kommunfullmäktiges mål

5.8.1 Finansiella mål

I delårsrapporten redovisas ett resultat på +12 mkr. Prognosen för helåret 2014 visar ett överskott på +38 mkr. Slutlig justerad budget för året fastställdes till +0 mkr och prognosen motsvarar en positiv avvikelse på +38 mkr medan det prognostiserade balanskravsresultatet är ett nollresultat.

I delårsrapporten redovisas två finansiella effektmål;

- Verksamhetens nettokostnader ska täckas av skatteintäkter
- Resultatet för 2014 ska uppgå till 1% av skatteintäkterna

I förvaltningsberättelsen uppges att risk finns att de finansiella målen inte kommer att nås.

5.8.2 Verksamhetsmål

KS och nämnder har 60 verksamhetsmål fastställda för 2014. I delårsrapportens redogörelse bedöms måluppfyllelsen sammantaget bli god med undantag för kommunstyrelsen och barn- och grundskolenämnden där måluppfyllelsen bedöms bli mindre god. Utifrån den redovisning som görs bedömer vi att resultatet inte är förenligt med fullmäktiges mål.

Styrelse/nämnd	Uppnås	Uppnås ej	Prognos ej möjlig	Summa
Kommunstyrelsen	3	6	2	11
Stadsbyggnadsnämnden	10	2	1	13
SRMH	5	3		8
Kultur- och fritidsnämnden	4	1	1	6
Socialnämnden	5	1		6
Barn- och grundskolenämnden	4	5		9
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	5	2		7
Totalt	36	20	4	60

KPMG, dag som ovan

Bo Ädel
Huvudansvarig för redovisningsrevisionen

Susanne Pählman-Skeppstedt
Granskningsledare