



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per
2021-07-31

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	[12]
3.3 Balanskravet	[13]
3.4 Resultaträkning	[14]
3.5 Balansräkning	[15]
3.8 Övriga iakttagelser	[16]
	[18]



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Täby Kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-07-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

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 Räkenkaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 517 mkr, vilket är 108 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens intäkter ökat med 122 mkr, vilket i allt väsentligt hänförs till intäkter från exploateringsfastigheter. Verksamhetens kostnader ökar 21 mkr mer än vad skatteintäkterna gör jämfört med motsvarande period föregående år.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 666 mkr, vilket är 375 mkr högre än budget. Det beror främst på att exploateringsintäkterna bedöms överstiga budget med 206 mkr, skatteintäkterna 97 mkr, samt nämnderna med en positiv avvikelse på 79 mkr.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas enligt prognos uppgå till 630 mkr för 2021.

Vi har, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsboks slutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsboks slutet 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 och verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella målen och i huvudsak förenligt med de inriktningsmål kommunfullmäktige beslutat om för att kommunen ska uppnå god ekonomisk hushållning. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Täby 2021-09-14



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 2021-07-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR⁵ och Skyrev⁶. 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 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

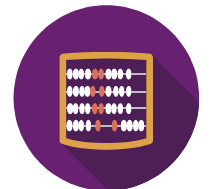
Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

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.

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



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

	Prognos	Måltal
Den långsiktiga nivån för årets resultat efter justering för poster av engångskaraktär ska uppgå till 3 % av kommunens intäkter från skatter, generella statsbidrag och utjämning	5,6 %	3 %
Kommunens långfristiga lån får maximalt uppgå till 70 % av kommunens intäkter från skatter, generella statsbidrag och utjämning	< 70 %	Max 70 %
Kommunens soliditet enligt balansräkningen ska över tid öka (exklusive pensionsåtagande)	48 %	Minst 45 %

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2021 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	2	1	
KS	5	1	
Stadsbyggnadsnämnden		1	
Lantmäterienämnden	1		
SRMH	2		
Kultur- och fritidsnämnden	2		
Socialnämnden	4	2	
Barn- och grundskolenämnden	2	2	
Gymnasie- och näringslivsnämnden	1	3	
Överförmyndarnämnden	1		

För år 2021 och för mandatperioden har fullmäktige fastställt tre inriktningsmål. Dessa följs upp genom 33 nämndmål (tre finansiella mål, två arbetsmiljömål, 25 mål för nämnderna och tre mål för de kommunala bolagen som ska rapporteras till kommunfullmäktige. Måluppfyllelsen av nämndmålen mäts genom fastställda indikatorer. Bedömningen är att kommunstyrelsen, de kommunala bolagen och nämnderna bidrar till att kommunen kommer att uppnå inriktningsmålen. Den sammanvägda prognosen för graden av måluppfyllelse för kommunen är god då prognosen är att 70 % av målen uppnås och 30 % är på väg att uppnås.

Revisorernas bedömning är att resultatet i delårsrapporten i huvudsak är förenligt med de inriktningsmål kommunfullmäktige beslutat om för att kommunen ska uppnå god ekonomisk hushållning.

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 629,7 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 65 mkr

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

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 517 mkr, vilket är 108 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att Verksamhetens intäkter ökat med 122 mkr, vilket i allt väsentligt hänförs till intäkter från exploateringsfastigheter. Verksamhetens kostnader ökar 21 mkr mer än vad skatteintäkterna gör jämfört med motsvarande period fg år.

Kommunens prognos för helåret uppgår till 666 mkr, vilket är 375 mkr högre än budget.

Det beror främst på att exploateringsintäkterna bedöms överstiga budget med 206 mkr, skatteintäkterna 97 mkr, samt nämnderna med en positiv avvikelse på 79 mkr.

-Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 630 mkr för 2021

Täby kommuns årsbudget för investeringar 2021 uppgår till 1 075 mkr. Till och med juli har kommunen investerat 401,5 mkr.

Årsprognosen uppskattar att kommunen kommer att investera 1 069 mkr. Det jämförelsevis låga utfallet i delårsbokslutet beror främst på förskjutningar i exploateringsinvesteringar, och på att tidsplan är försenad.



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

Ingående balans har korrigerats med 49 mkr jämfört med utgående balans 2020-12-31. Detta p.g.a. rättelse av fel hänförlig till tidigare perioder. Det avser huvudsakligen sådant som bokförts som anläggningstillgångar men inte bedömts vara aktiverbara utan borde ha kostnadsförts då de uppstod. Dessa utgörs exempelvis av saneringsutgifter.

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. Bedömning i enlighet med RKR R5 Leasing, gällande uppdelning mellan finansiella och operationella avtal avseende främst hyresavtal kommer dock att vara helt färdigställt först till årsbokslutet. Detta framgår även i noten.

3.8 Övriga iakttagelser

Delårsbokslutet är upprättat i enlighet med krav i LKBR, och ska i enlighet med denna exempelvis innehålla en förenklad förvaltningsberättelse. Täby kommuns förvaltningsberättelse överstiger 50 sidor. En stor del av den bör kunna brytas ut och istället läggas längst bak som tilläggsupplysningar. Jämförelse mot helårsprognos och budget framgår i en separat resultaträkning, resultaträkning utan jämförelse presenteras även på annan plats i rapporten. En harmonisering av dessa skulle exempelvis kunna göras.

Driftredovisningen bör enkelt kunna härledas till verksamheten intäkter och kostnader i resultaträkningen, direkt eller via förklaring av justeringsposter i not. Denna följsamhet kan ytterligare förenklas. Detsamma gäller utfallen i driftsredovisningen, som 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, vilket vi rekommenderar görs till årsbokslutet.

Delårsrapporten är främst avsedd som ett internt styrmedel och för att följa upp mål och riktlinjer för en god ekonomisk hushållning och verksamheten. RKR R17 anger minimikravet för innehållet i en delårsrapport. En enskild kommun har naturligtvis möjlighet att addera ytterligare information.





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.

© 2021 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.