

Tranås kommun

Granskning av delårsbokslut 2022

Inger Andersson
Auktoriserad revisor

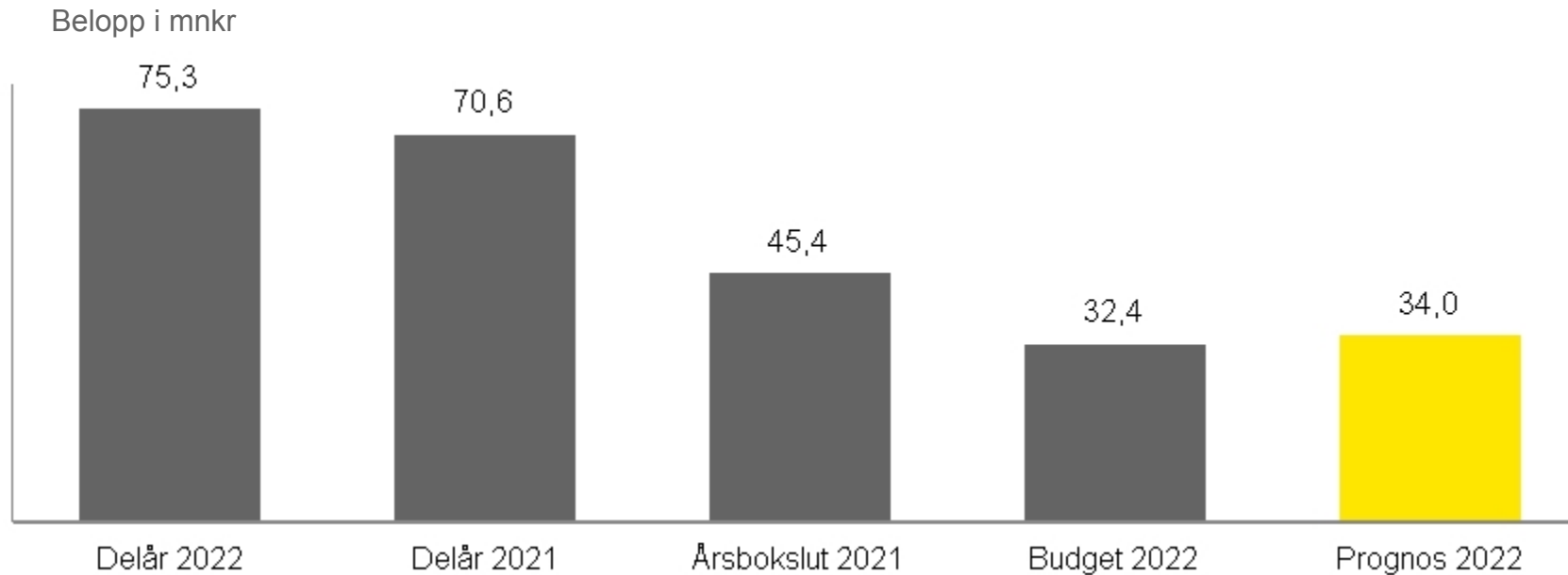
Syfte med granskningen

- ▶ EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Tranås kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2022-08-31.
- ▶ Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.
 - ▶ Delårsrapporten upprättad enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av resultat och ställning?
 - ▶ Balanserat resultat kan nås vid årets slut?
 - ▶ Antagna finansiella målen uppnås?
 - ▶ Verksamheten har bedrivits så att fullmäktiges beslutade mål och inriktningar för verksamheten kan nås?

Bokslutsprocessen

- ▶ Granskningen av delårsbokslutet genomfördes den 16-19 september
 - ▶ Analytisk granskning
 - ▶ Intervjuer med ansvariga
 - ▶ Stickprovsvis genomgång av bokslutsdokumentation och avstämning av stödjande underlag
- ▶ Rapporten är begränsad till väsentliga avvikelser och omfattar kommunens bokslut. Den sammanställda redovisningen ingår inte i vår granskning.
- ▶ Vår bedömning är att dokumentationen av delårsbokslutet är god.

Periodens resultat med jämförelsetal samt prognos och budget för helåret (mkr)



- ▶ Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 75,3 mkr (70,6 mkr).
- ▶ Prognosen för 2022 uppgår till 34 mkr vilket är 1,5 mkr högre än budget.
- ▶ För detaljerade kommentarer, se efterföljande sidor.

Resultat för perioden jan-aug 2021 jämfört med perioden föregående år

Belopp i mnkr	Period i år	Period f år	Förändring	Förändring (%)
Verksamhetens nettokostnader	-792,2	-783,4	-8,8	1%
Skatter och utjämnings	874,9	846,5	28,4	3%
Resultat efter skattenetto	82,7	63,2	19,5	31%
Finansiella poster	8,0	7,4	0,6	8%
Resultat	90,7	70,6	20,1	28%
Extraordinära poster	-15,4	0,0	-15,4	0%
Nettoresultat	75,3	70,6	4,7	7%
Resultat	75,3	70,6	4,7	7%

- ▶ Periodens resultat i förhållande till perioden föregående år är 20 mnkr högre.
 - ▶ Ökningstakten för verksamhetens nettokostnader (+1 %) understiger ökningen av skatteintäkter inkl. kommunalekonomisk utjämnings (+3%).

Prognos helår jämfört med budget

Belopp i mnkr	Prognos	Budget	Avvikelse	Bokslut f år
Verksamhetens nettokostnader	-1 273,5	-1 284,0	10,5	-1 243,4
<u>Skatter och utjämning</u>	<u>1 313,1</u>	<u>1 297,4</u>	<u>15,7</u>	<u>1 272,3</u>
Resultat efter skattenetto	39,6	13,4	26,2	28,9
<u>Finansiella poster</u>	<u>17,4</u>	<u>19,0</u>	<u>-1,6</u>	<u>16,5</u>
Resultat exkl jämf st poster	57,0	32,4	24,6	45,4
<u>Extraordinära poster</u>	<u>-23,0</u>	<u>0,0</u>	<u>-23,0</u>	<u>0,0</u>
Nettoresultat	34,0	32,4	1,6	45,4
Resultat	34,0	32,4	1,6	45,4

- ▶ Avvikelsen mellan prognos och budget uppgår till totalt 1,6 mnkr
 - ▶ Verksamheternas just avvikelser +10,5
 - ▶ Skatter netto +15,7
 - ▶ Försämrat finansnetto -1,6
 - ▶ Extraordinära poster -23,0 (Arena Tranås)
- ▶ Under året har kommunen redovisat en realisationsvinst på 0,5 mnkr (fg år 2,8 mnkr) för försäljning samt sålt exploateringsfastigheter för 5,8 mnkr (föregående år 0 mnkr)

Periodens resultat med jämförelsetal (koncern)

Belopp i mnkr	Budget	Utfall 220831	Prognos
Tranås Stadshus AB	-4,6	-2,1	-4,0
AB Tranås bostäder	11,2	12,0	2,5
Tranås Energi AB	24,4	16,0	25,0
Årets resultat bolagskoncern	31,1	25,9	23,5

- ▶ Koncernen redovisar ett prognosticerat resultat på 23,5 mnkr (29,2 mnkr).

Driftbudgetavräkning, prognos för helår i jämförelse med budget

Belopp i mnkr	Avvikelse prognos/ budget
Kommunfullmäktige inkl. Revision, ÖF	0,4
Kommunstyrelse - HRAMF	-2,5
Kommunstyrelse inkl. KLF förv.	1,3
Bygg- och miljönämnd	0,0
Teknik- och griftegårdsnämnd	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	5,5
Socialnämnd	2,8
Summa verksamhet	7,6
Finansverksamheten	-19,1
Skatteintäkter	13,1
Generella bidrag (netto)	0,0
Uttag från bolagen	0,0
Resultat	-6,0

Kommunstyrelse inkl. KLF förvaltning (1,3 mkr)

- ▶ Lägre licenskostnader data samt vakanta tjänster

Kommunstyrelse inkl. HRAMF förvaltning (-2,5 mkr)

- ▶ Kostnaderna för försörjningsstöd har inte minskat i den omfattning man budgeterat för.

Barn- och utbildningsnämnd (5,5 mkr)

- ▶ Ökade statliga stöd, dels ersättning sjuklönekostnader samt även "skolmiljarden". Förbättrad prognos förskolan.

Socialnämnd (2,8 mkr)

- ▶ Statligt stöd ersättning sjuklönekostnader samt vakanta tjänster.

Finansverksamheten (-19,1 mkr)

- ▶ I posten ingår extraordinär kostnad för Tranås Arena med 23 mkr

Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar koncernen (mkr)



- ▶ Nettoinvesteringarna för koncernen uppgår till 132,2 mkr, varav kommunen uppgår till 46,4 mkr.
- ▶ Av budgeten bedömer kommunkoncernen att 98% uppnås för år 2022.
- ▶ Största pågående investeringarna per 2022-08-31 avser byggnation skola och LSS-boende (Tranåsbostäder) samt ny fördelningsstation (Tranås Energi).

God redovisningssed

- ▶ Oförändrade redovisningsprinciper jämfört med föregående år.
- ▶ Vår bedömning är att kommunen tillämpar god redovisningssed.

Måluppföljning, balanskravet

- ▶ I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns en redogörelse över det förväntade balanskravsresultatet för räkenskapsåret 2022. Kommunen prognostiserar realisationsvinster på 1,4 mnkr. Balanskravsresultatet för 2022 beräknas uppgå till 35,2 mnkr.
- ▶ Kommunallagens krav på en ekonomi i balans förväntas bli uppfyllt vid räkenskapsårets utgång. Det finns inget underskott från tidigare år att återställa.



God ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunen har fastställt utvecklingsstrategi med mål för fyra fokusområden i budget 2022:
 - 1) Innovativ integration
 - 2) Utbildningsnivå
 - 3) Företagsklimat
 - 4) Infrastruktur
- ▶ Respektive område har fokusmål som adresseras till berörda nämnder.
- ▶ Totalt finns 3 finansiella mål och 10 fokusmål för verksamheterna.
- ▶ En övergripande bedömning av måluppfyllelse görs.

God ekonomisk hushållning

Måluppföljning indikatorer – finansiella mål

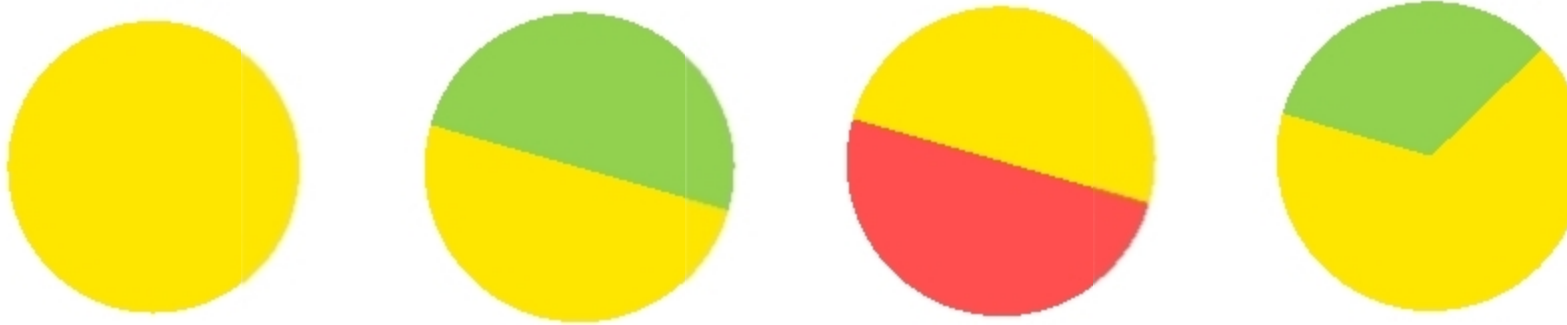


Finansiella indikatorer	Bedömning
Resultatet ska uppgå till minst 2% av skatteintäkterna, sett över tiden (3 år)	Uppfylld
Soliditet minst 20 % (39,3%)	Uppfylld
Alla nämnder håller tilldelad budget (6 av 7)	Ej uppfylld

- ▶ Årets resultat prognostiseras uppgå till 2,6% av skatteintäkter och bidrag. Över en rullande 3-års-period uppnås 3,33%.
- ▶ 6 av 7 (85,7%) nämnder förväntas hålla tilldelad budgetram 2022.

God ekonomisk hushållning

Måluppföljning indikatorer - verksamhetsmål



Innovativ integration	Utbildningsnivå	Företagsklimat	Infrastruktur
Öka antalet godkända i skolan	Fler ungdomar väljer högre utbildning	Kommunens ranking av företagsklimat ska öka till topp 20 i Sverige	Utökad turtäthet med tåg och buss
Ökad sysselsättning bland utrikesfödda	Fler stannar kvar eller återvänder för att bo eller arbeta i kommunen	Byggklar mark för industriverksamhet ska finnas i kommunen	Högre standard på vägnätet till och från Tranås
Arbetslösheten minskar till under snittet i länet			Utbyggnad av gång- och cykelbanor i kommunen

Kommunstyrelsens sammanfattande bedömning om god ekonomisk hushållning

- ▶ De kommunövergripande målen har en måluppfyllelse på 20% uppfyllda, 70% delvis uppfyllda och 10% uppfylls inte, per augusti 2022.
- ▶ I delårsrapporten gör Tranås kommun följande bedömning: *”Då varken alla finansiella mål eller verksamhetsmål är uppfyllda kan det konstateras att Tranås kommun inte uppnår god ekonomisk hushållning år 2022.”*
- ▶ Sammantaget har vi ingen invändning mot kommunstyrelsens bedömning.
- ▶ Viktigt att alla mål kan stämmas av under året.

Sammanfattning

Utfall och prognos för 2022

- ▶ Det prognostiserade resultatet för 2022 uppgår till 34,0 mnkr vilket är 1,6 mkr högre jämfört med budget.
- ▶ Skatteintäkter, bidrag, utjämning förväntas öka med ca 3,2% eller 40,8 mnkr vid jämförelse mellan utfall 2021 och prognos 2022. Verksamhetens nettokostnader förväntas, öka med ca 2,4% eller 30,1 mnkr.

Investeringar

- ▶ Det konstateras att den budget som fullmäktige antagits ej kommer att uppnås, utfallet bedöms enligt kommunkoncernen uppgå till ca 98% baserat på utfallet per aug 2022. Största pågående investeringarna per 2022-08-31 avser LSS-boende Junkaremålens strand (budget 15,0 mkr), Junkaremålsskolan (50,0 mkr), Ny fördelningsstation Stoeryd (19,0 mkr).

Nämndernas avvikelser, prognos mot budget

- ▶ Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelser uppgår till +7,6 mkr. Störst budgetavvikelse prognosticerar HRAMF med -2,5 mkr. Barn- och utbildningsnämnden och Socialnämningen prognosticerar ett budgetöverskott på 5,5 mkr respektive 2,8 mkr.

God redovisningssed

- ▶ Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed

Balanskrav och god ekonomisk hushållning

- ▶ Prognosen för helåret indikerar att det så kallade balanskravsresultatet kommer att uppnås.
- ▶ Ett finansiellt mål för räkenskapsåret förväntas uppnås vid årets slut.
- ▶ De kommunövergripande verksamhetsmålen visar på måluppfyllnad om 20% per aug 2022.
- ▶ Enligt delårsrapporten konstateras att kommunen inte uppnår god ekonomisk hushållning, då varken alla finansiella mål eller verksamhetsmål är uppfyllda.
- ▶ När ett mål eller indikator redovisas som delvis uppfyllt/ej uppfyllt bör det i delårsrapporten tydligt framgå vilka åtgärder som planeras att vidtas för att nå måluppfyllelse vid årets slut.

Övrigt

- ▶ Kort tid för granskning av delårsbokslut

Säsongsvariationer eller cykliska effekter

- ▶ RKR har i december 2021 gjort en uppdatering i rekommendation R17 Delårsrapport gällande säsongsvariationer och cykliska effekter.
- ▶ En delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om stora variationer i när under året intäkter och kostnader uppkommer (säsongsvariationer eller cykliska effekter), vilket gör att utfallet för delårsperioden väsentligt avviker från årsprognosen. Exempel på sådana är: intjänande och uttag av semester, ferielönekostnader, evenemang, uppvärmningskostnader, kostnader för snöröjning.
- ▶ Nyhet, dvs ingen praxis finns hur stora variationer som ska kommenteras. I årets delårsrapport har man därför valt en allmän skrivning i not 1 Redovisningsprinciper.

Nyheter, forts

- ▶ Utredningen avseende ”En effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner” presenterades under hösten 2021 och sedan har remissinstanserna kommit in med yttranden som bearbetas för tillfället.
- ▶ Utredarens förslag
 - ▶ God ekonomisk hushållning ersätts med god kommunal hushållning i kommunallagen,
 - ▶ Kommuner och regioner ska ta fram ett tioårigt, rullande program för en god kommunal hushållning.
 - ▶ Skärpning föreslås av balanskravet.
 - ▶ En resultatreserv införs för ökad flexibilitet i balanskravet.
 - ▶ Den nuvarande resultatutjämningsreserven avvecklas och ersätts med statligt finansierad inkomstgaranti vid djupa konjunkturfäll.
 - ▶ Kraven på budgeten skärps. En samlad bedömning ska även göras av den kommunala koncernens ekonomi.
 - ▶ Kraven på uppföljning genom delårsrapporten förenklas och tidigareläggs, men kraven på att vidta åtgärder vid avvikelser föreslås skärpas.
 - ▶ Krav inför på rättvisande räkenskaper för att fullmäktige ska kunna godkänna årsredovisningen.
 - ▶ För att stärka tillämpningen och efterlevnaden av reglerna för ekonomisk förvaltning ska bli att revisorernas granskning av regelefterlevnad utökas som ett led i ett förstärkt ansvarsutkrävande.
- ▶ Går förslaget igenom är det tillämpning från och med 2023.

Nyheter, forts

- ▶ Ny standard för kommunal räkenskapsrevision – gäller från 1 januari 2023
- ▶ Varför behövs en standard
 - ▶ Många sakkunniga har länge sett ett behov av en standard för granskning av de kommunala räkenskaperna. I praktiken har granskningen till stor del baserats på International Standards on Auditing (ISA), men ingen enhetlig tillämpning har funnits. Ett kommunalt granskningsuppdrag kan inte genomföras fullt ut enligt ISA vilket skapat en osäkerhet.
 - ▶ Det långsiktiga målet med samarbetet mellan SKR, Skyrev och FAR har varit att ta fram en standard för granskningen av räkenskaperna som kan bidra till en granskning av hög kvalitet, som är förutsägbar och där likartad rapportering från sakkunniga även kan ligga till grund för jämförelser inom den kommunala sektorn.
- ▶ Vad kommer att bli bättre med standarden och vilka förändringar blir det
 - ▶ Eftersom det har saknats en standard för granskning av räkenskaperna i en kommun är förhoppningen att den ska bidra till att underlätta och skapa en förutsägbarhet, både för den som beställer och för den som utför räkenskaps-revision. Vidare syftar standarden till att skapa en likvärdig granskning med jämn kvalitet i alla kommuner och regioner.

Nyheter, forts

- ▶ Det sakkunniga biträdet kommer att arbeta mer självständigt med revisionen, även om samarbetet med de förtroendevalda fortsatt är viktigt. Det kommer även innebära en förskjutning mot mer granskning av intern kontroll. Dessutom kommer de sakkunnigas rapportering och kommunikation till de förtroendevalda att förändras där en del av rapporten blir mer lik en revisionsberättelse enligt ISA.
- ▶ Vad ingår i standarden
- ▶ Standarden omfattar:
 - ▶ Revision av årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och noter enligt anvisningar för tillämpning av ISA samt av driftredovisning och investeringsredovisning enligt särskild tillämpningsanvisning av ISA 501. (Revisionsbevis – särskilda överväganden för vissa poster).
 - ▶ Granskning av sammanställda räkenskaper (om sådana finns) enligt särskild instruktion.
 - ▶ Granskning av förvaltningsberättelsen enligt särskild instruktion avseende de enligt LKBR obligatoriska delarna.
 - ▶ Översiktlig granskning av delårsrapport i enlighet med anvisning för tillämpning av International Standard on Review Engagements 2410 (ISRE 2410).

Inger Andersson

Auktoriserad revisor/certifierad revisor

070 - 269 10 07

inger.andersson@se.ey.com