

Tranås kommun

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2022

Inger Andersson
Auktoriserad revisor

Sammanfattning

Syfte med granskningen

- EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Tranås kommun genomfört granskning av årsbokslutet per 2022-12-31 enligt kommunallagens kap 12, de förtroendevalda revisorernas uppgift samt enligt den revisionsplan revisorerna beslutat om.

Utfall för 2022

- Resultatet för 2022 uppgår till 40,0 mnkr vilket är 7,6 mnkr högre jämfört med budget.
- Skatteintäkter, bidrag, utjämning har ökat med ca 3,56 % vid jämförelse mellan utfall 2021 och utfall 2022. Verksamhetens nettokostnader har ökat med ca 4,27 %.

Investeringar

- 97 % av kommunkoncernens investeringsbudgeten utnyttjades under 2022.

Nämndernas avvikelser mot budget

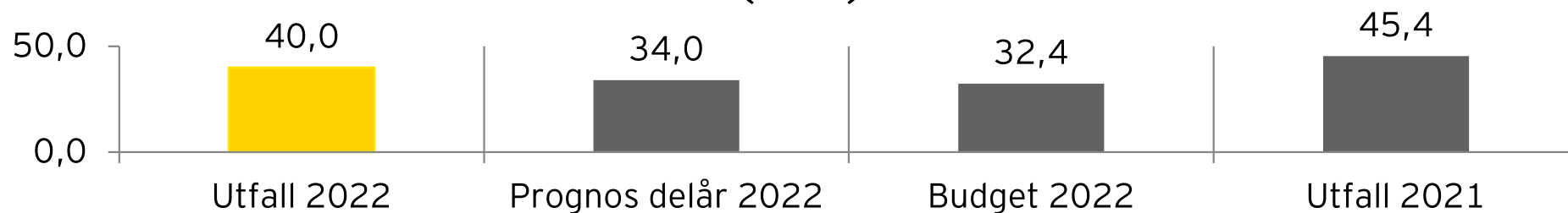
- Nämndernas totala budgetavvikelser uppgår till -3,0 mnkr. Finans visar på en avvikelse på +10,7 mnkr.

Balanskrav och god ekonomisk hushållning

- Balanskravsresultatet uppnås.
- Två av tre finansiella mål för räkenskapsåret uppnås.
- Tre av tio fokusmål uppnås samt fem uppnås delvis.
- Mot bakgrund av att inte alla verksamhetsmål och finansmål uppfylls är vår samlade bedömning att Tranås inte uppnår god ekonomisk hushållning för år 2022.
- Vi har utfört revisionen i enlighet med god revisionsred i kommunal sektor och bedömer att resultatet i årsredovisningen i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Övergripande analys 2022

Kommunens totala utfall i jämförelse med budget och föregående år (mnkr)



Resultatanalys

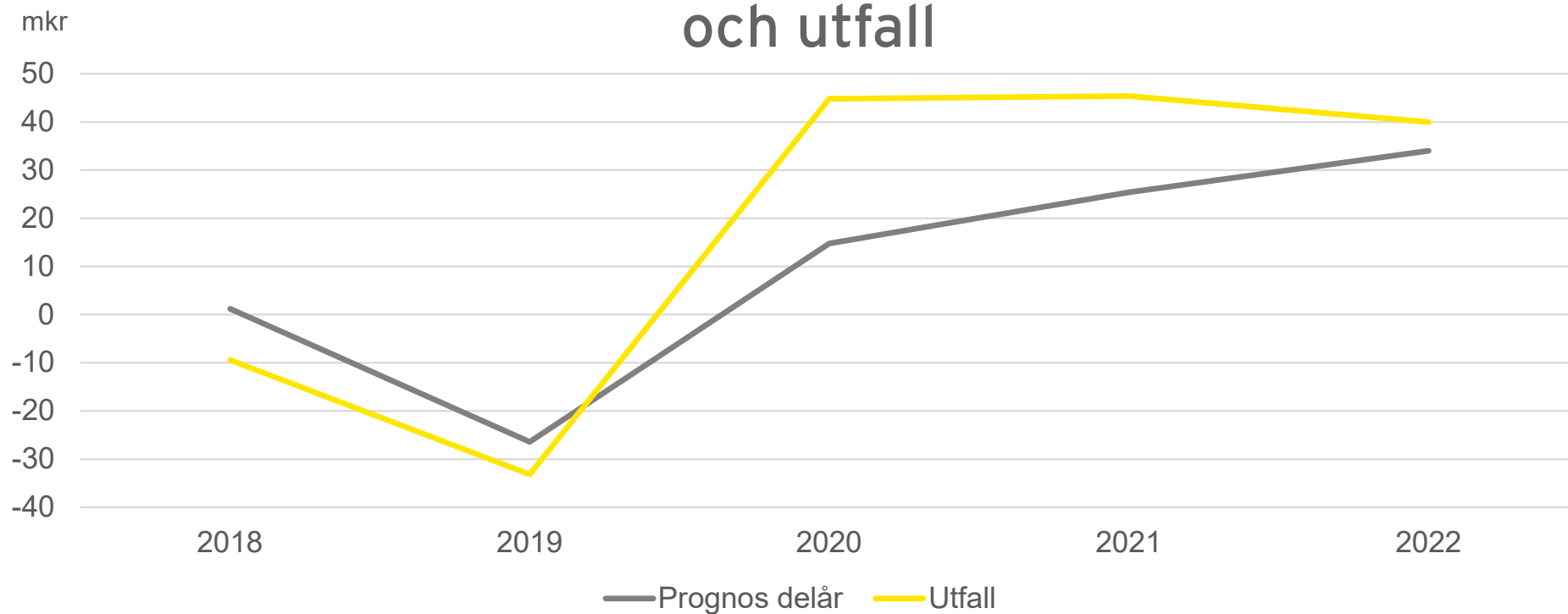
Belopp (mnkr)	Utfall 2022	Budget 2022	Budgetavvikelse	Utfall 2021	Avvikelse mot föreg år	Prognos i delårs bokslut per augusti 2022	Avvikelse mot prognos
Verksamhetens intäkter	360,2	410,4	-50,2	333,1	27,1	431,8	-71,6
Verksamhetens kostnader	-1 616,6	-1 652,1	35,5	-1 529,2	-87,4	-1 657,7	41,1
Nettokostnad exkl. avskrivningar	-1 256,4	-1 241,7	-14,7	-1 196,1	-60,3	-1 225,9	-30,5
Avskrivningar	-40,1	-42,3	2,2	-47,4	7,3	-47,6	7,5
Verksamhetens nettokostnader	-1 296,5	-1 284,0	-12,5	-1 243,4	53,1	-1 273,5	-23,0
Skatteintäkter	923,8	907,9	15,9	887,5	36,3	921,3	2,5
Generella statsbidrag och utjämning	393,8	389,6	4,2	384,8	9,0	391,8	2,0
Finansiella intäkter och kostnader	19,0	19,0	0	16,5	2,5	17,4	1,6
Extraordinära poster	0,0	0,0	0			-23,0	23,0
Årets resultat i kommunen	40,0	32,4	7,6	45,4	-5,4	34,0	6,0
Årets resultat i kommunkoncernen	32,2	31,1	1,1	59,6	-27,4	23,5	8,7

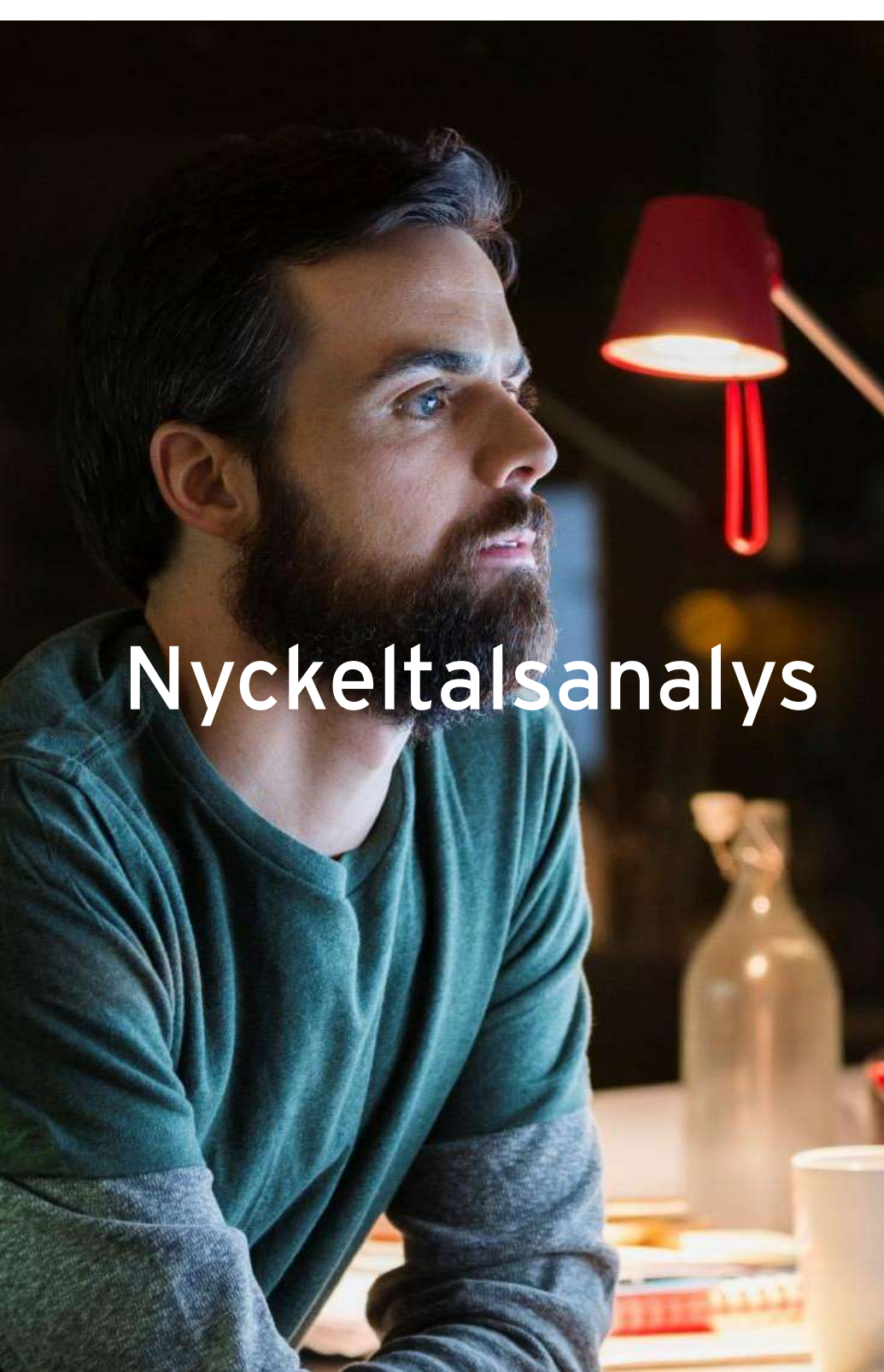
Utfall jämfört med budget - se respektive nämnd.

Utfall jämfört med prognos:

- ▶ Extraordinära poster då nedskrivning av Arena Tranås med 23 mnkr har tagits av AB Tranås bostäder istället för av kommunen.
- ▶ Ökade nettokostnader - framförallt Socialnämnden
- ▶ Skatteintäkterna är högre än budgeterat (+15,9 mnkr), och högre än föregående år (36,3 mnkr), men är i nivå med prognos.

Avvikelser mellan prognos och utfall

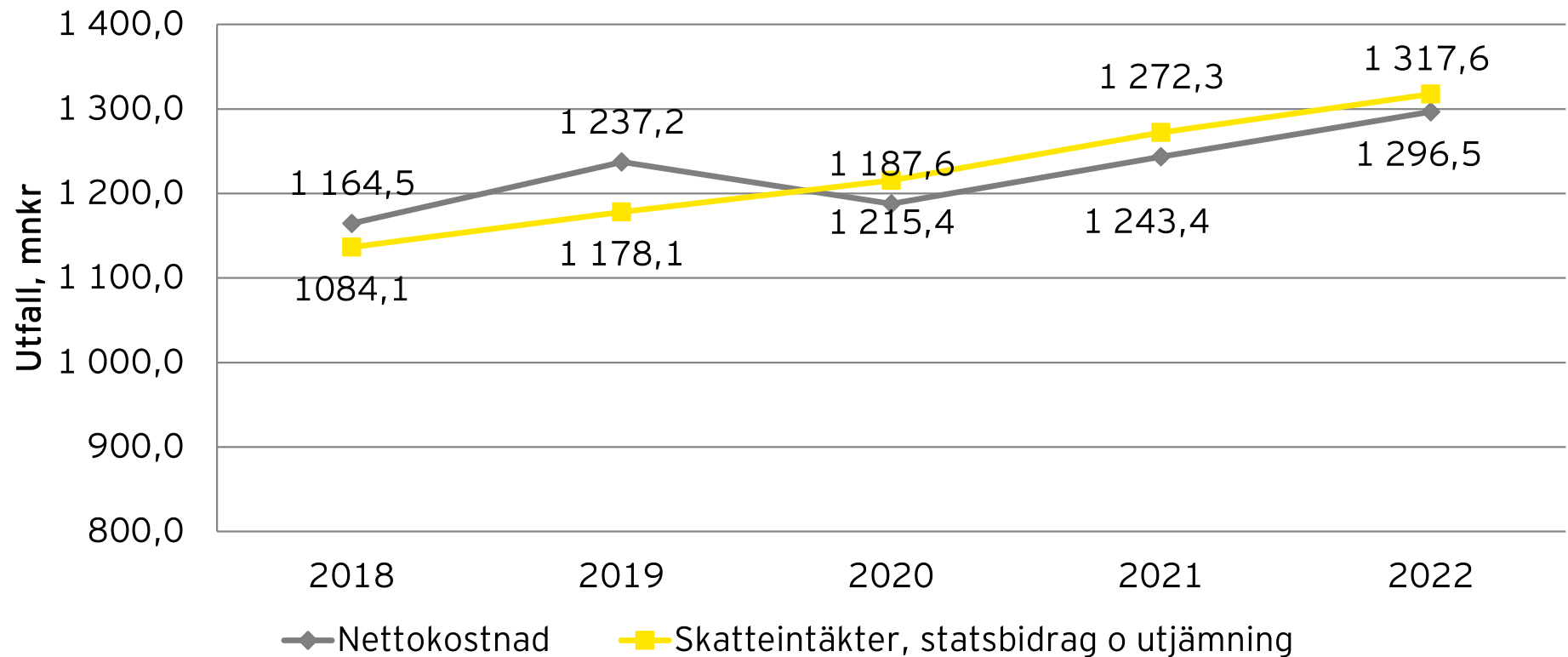




Nyckeltalsanalys

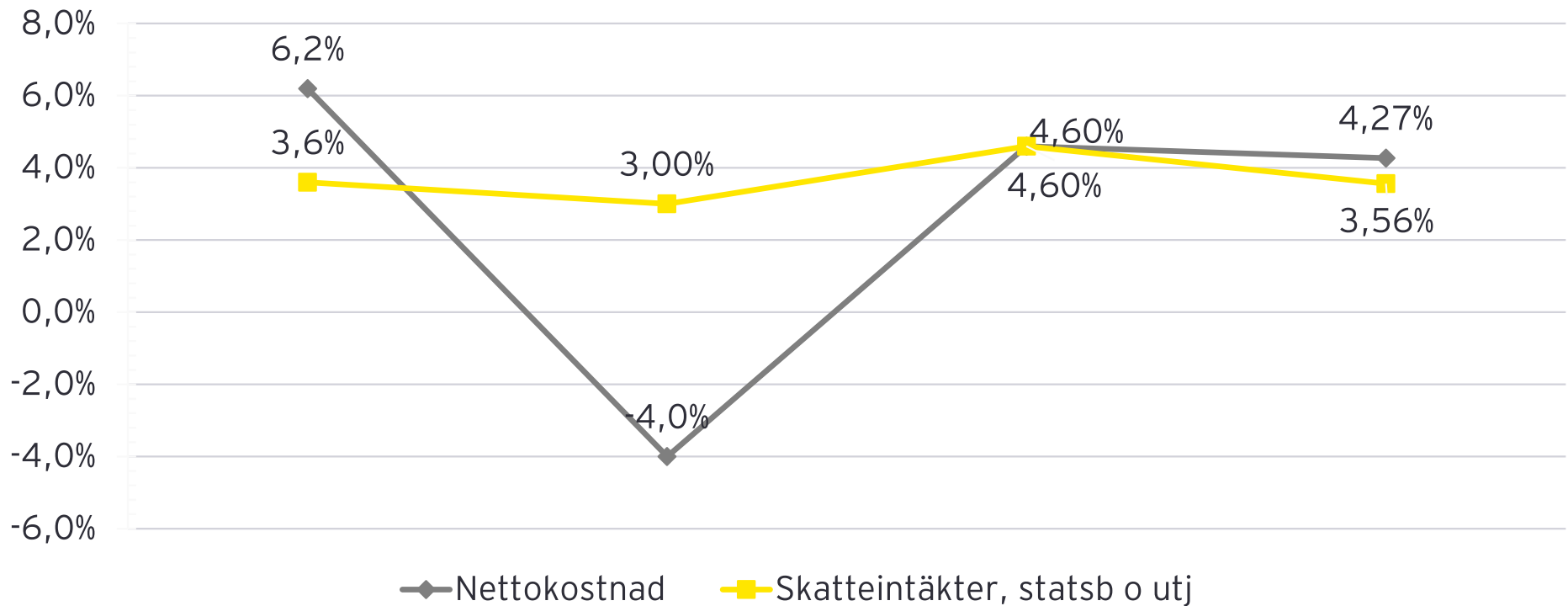


Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



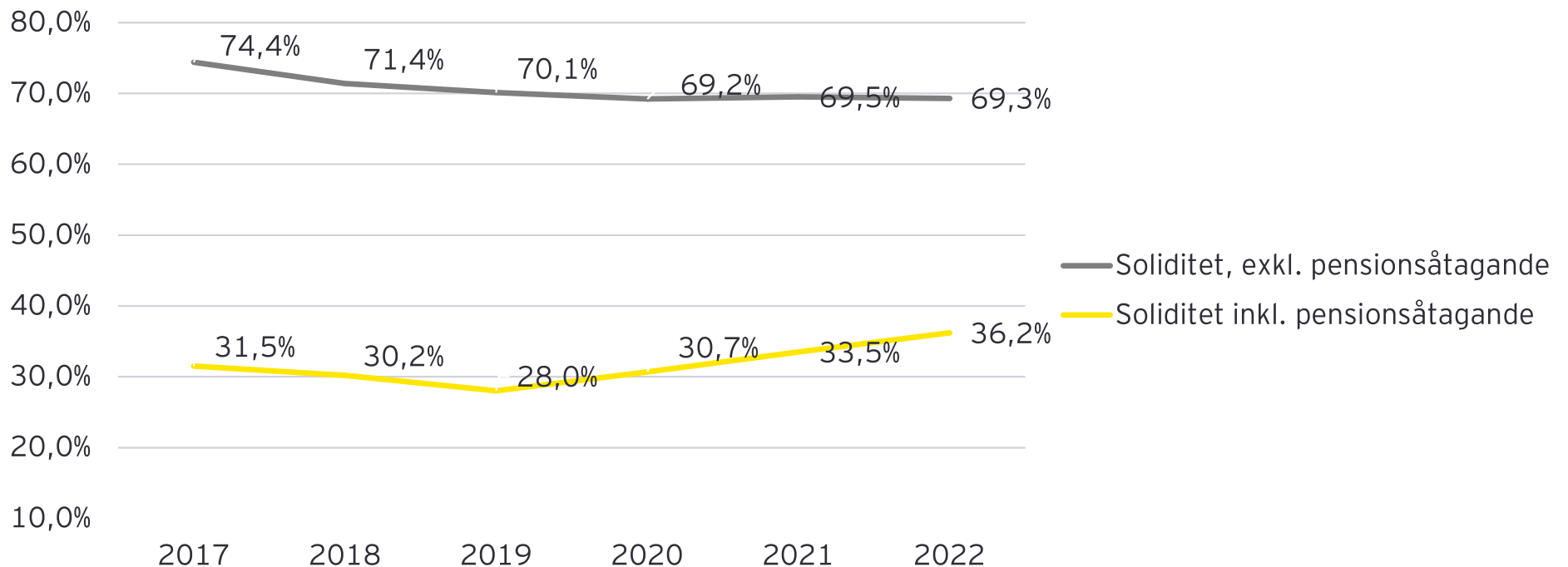
- Skatteintäkter, bidrag och utjämning uppgår till 1317,6 mnkr för 2022, vilket är en ökning med 45,3 mnkr jämfört med 2021.
- Mellan 2018-2022 har skatteintäkter, utjämning och bidrag ökat med 233,5 mnkr.
- Nettokostnader uppgår till 1296,5 mnkr för 2022, vilket är en ökning med 53,1 mnkr jämfört med 2021.
- Mellan 2018-2022 har nettokostnaderna ökat med 132 mnkr.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



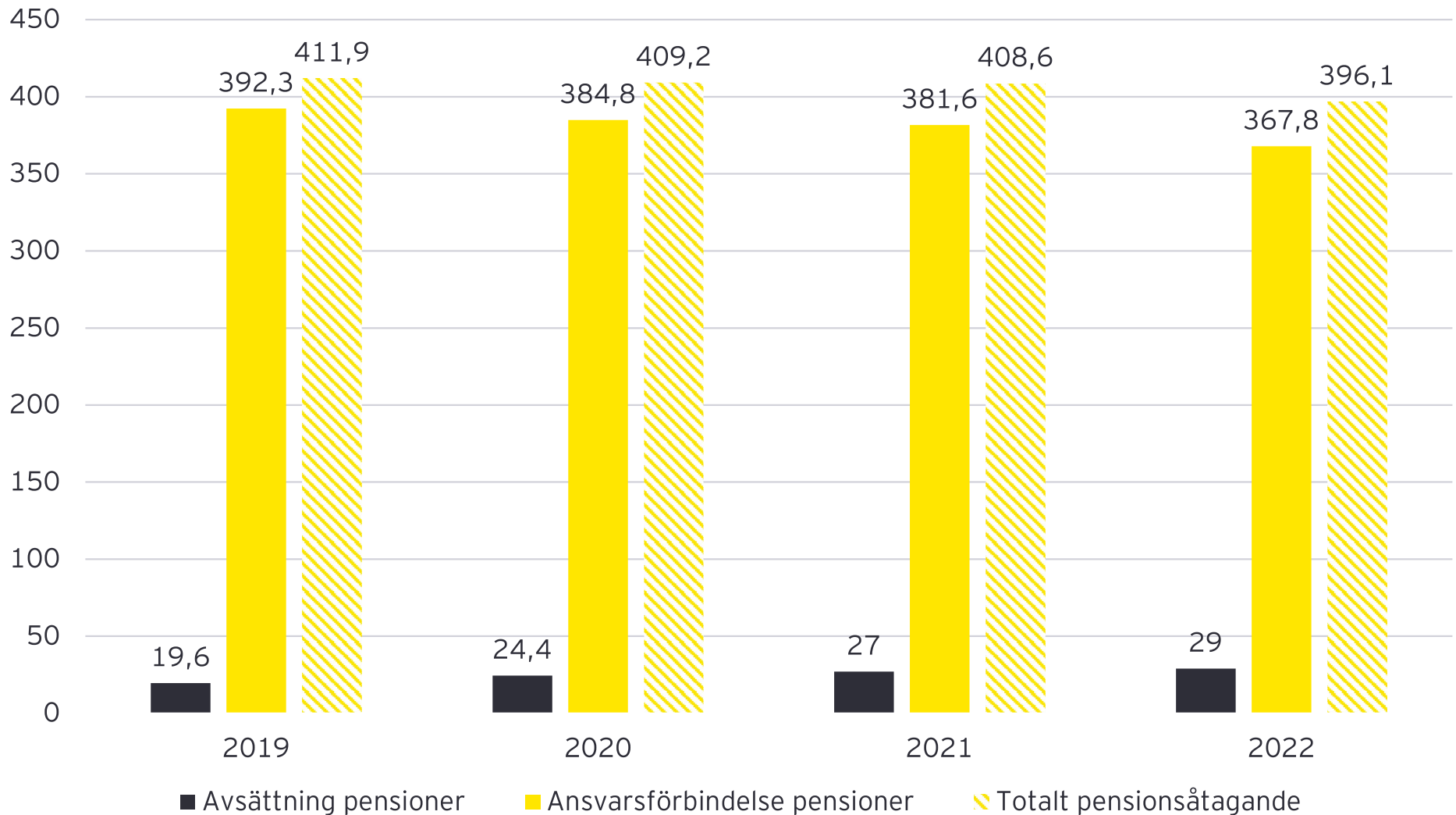
- Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan 2021 och 2022 3,56 % vilket kan jämföras med ökningstakten för verksamhetens nettokostnader om 4,27 %.
- Vår rekommendation är att kommunen fortsätter att följa kostnadsutvecklingen i verksamheten och vidtar åtgärder om ökningstakten för kostnader börjar att öka i högre takt än ökningstakten för skatteintäkter och bidrag.

Soliditet

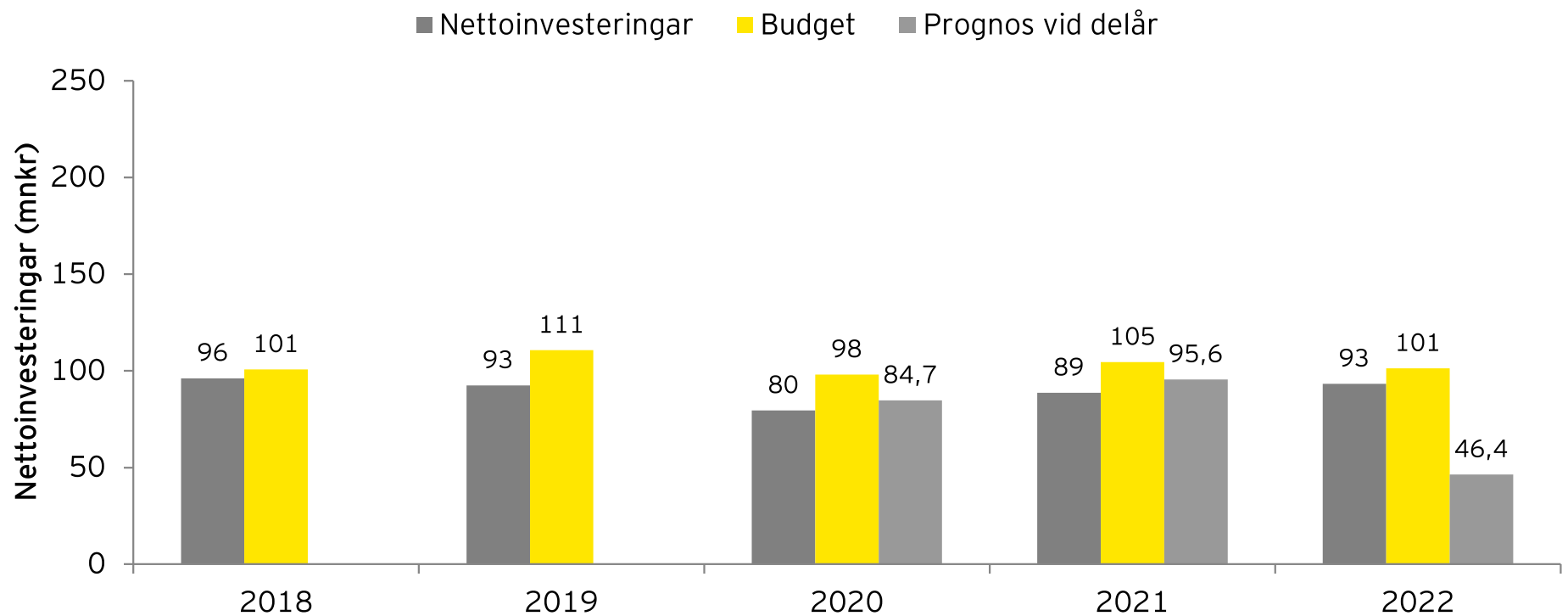


- Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga finansiella utrymme. En hög soliditet skapar ett långsiktigt finansiellt handlingsutrymme.
- Soliditet exkl. pensionsåtagande har minskat från 74,4 % (2017) till 69,3 % (2022).
- Soliditet inkl. pensionsåtagande har ökat från 31,5 % (2017) till 36,2 % (2022)

Pensionsåtagande och kapitalförvaltning



Investeringsverksamheten



- Kommunen har nyttjat 92 % av investeringsbudgeten. Största investeringarna avser Höganlofts industriområde och Granelund.
- Under året har investeringsverksamheten finansierats med egna likvida medel, men det har inneburit en försämrad likviditet.
- Planerar för ett högre investeringsutfall kommande år i nya tillväxtområden och verksamhetslokaler men också inom verksamhetssystem och digitaliseringar.

Nämndernas utfall

Nämndernas utfall

Belopp i mnkr	Budget	Utfall	Budget- avvikelse (utfall)
Kommunstyrelsen	84,2	83,6	+0,6
HR- och arbetsmarknadsförvaltningen	85,4	89,3	-3,9
Bygg- och miljönämnd	5,6	5,5	+0,1
Teknik- och griftegårdsnämnden	46,1	45,5	+0,6
Kultur- och fritidsnämnden	41,3	41,3	0,0
Barn- och utbildningsnämnden	500,8	488,4	+12,4
Socialnämnden	468,9	482,4	-13,5
Kommunfullmäktige	6,5	5,9	+0,6
Nettokostnader exkl finansverksamhet	1 238,9	1 241,9	-3,0
Finansverksamhet	35,2	40,3	-5,1
Skatteintäkter och bidrag	-1 293,5	-1 308,3	15,8
Uttag bolag	-14,0	-14,0	0,0
Årets resultat	-32,4	-40,0	+7,6

Nämndernas utfall

- Avseende Socialnämndens underskott beror det främst på ett stort behov av placeringar av barn, unga och vuxna. Därtill har det tillkommit höga konsultkostnader pga hög personalomsättning och rekryteringssvårigheter.
- Barn - och utbildningsnämnden redovisar ett överskott om 12,4 mnkr och det förklaras bland annat av de extra medel som staten skjutit till i samband med covid-19 samt ökad tilldelning av riktade statsbidrag.
- HR- och arbetsmarknadsförvaltningen har ett underskott då kostnaderna för ekonomiskt bistånd är högre än budgeterat.
- Övriga nämnder har en budget i balans alternativt överskott.
- Stor ökning av skatteintäkter.

God redovisningssed

- ▶ Kommunen följer god redovisningssed

Övriga bokslutskommentarer

- ▶ Bokslutsprocessen

Vår bedömning är att bokslutsprocessen har fungerat väl. Bokslutet är väl dokumenterat, tidplanen har hållits.

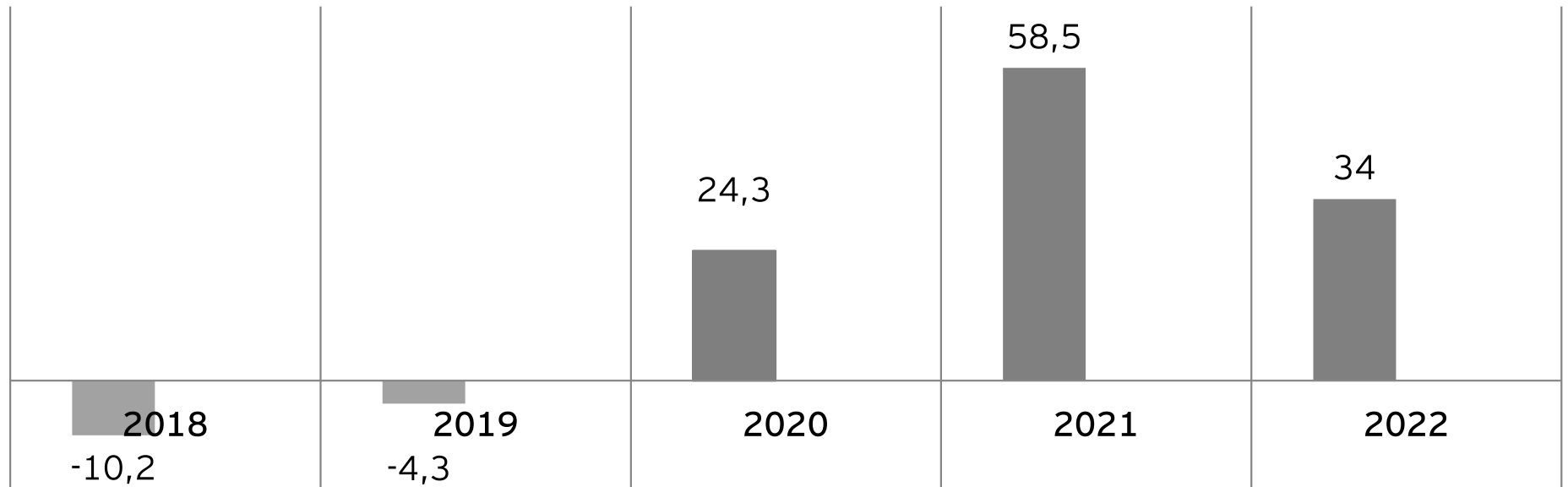
- ▶ Rättelse har skett av fordran Migrationsverket från 2018-2019 med 7,5 mnkr (bokad som Interimsfordran). Då det är en väsentlig post avseende tidigare år har rättelse skett mot Eget kapital. Uppllysning har lämnats i not. Vi föreslår att man löpande går igenom nämndernas uppbokningar av Interimsfordringar och -skulder.
- ▶ I övrigt har inga väsentliga fel framkommit under granskningen.



God ekonomisk hushållning



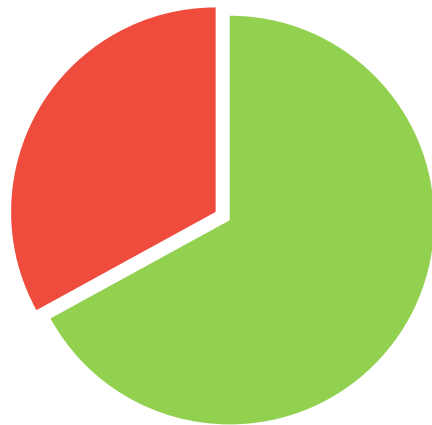
Balanskravsresultat



- I årsredovisningens förvaltningsberättelse framgår att balanskravet uppnås för 2022 med ett balanskravsresultat om 34 mnr.
- Det finns inga tidigare underskott att täcka.
- Kommunen gör en avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR) som uppgår till 0,9 mnr.

God ekonomisk hushållning

Måluppföljning indikatorer - finansiella mål



Kommer att uppnås; 67%

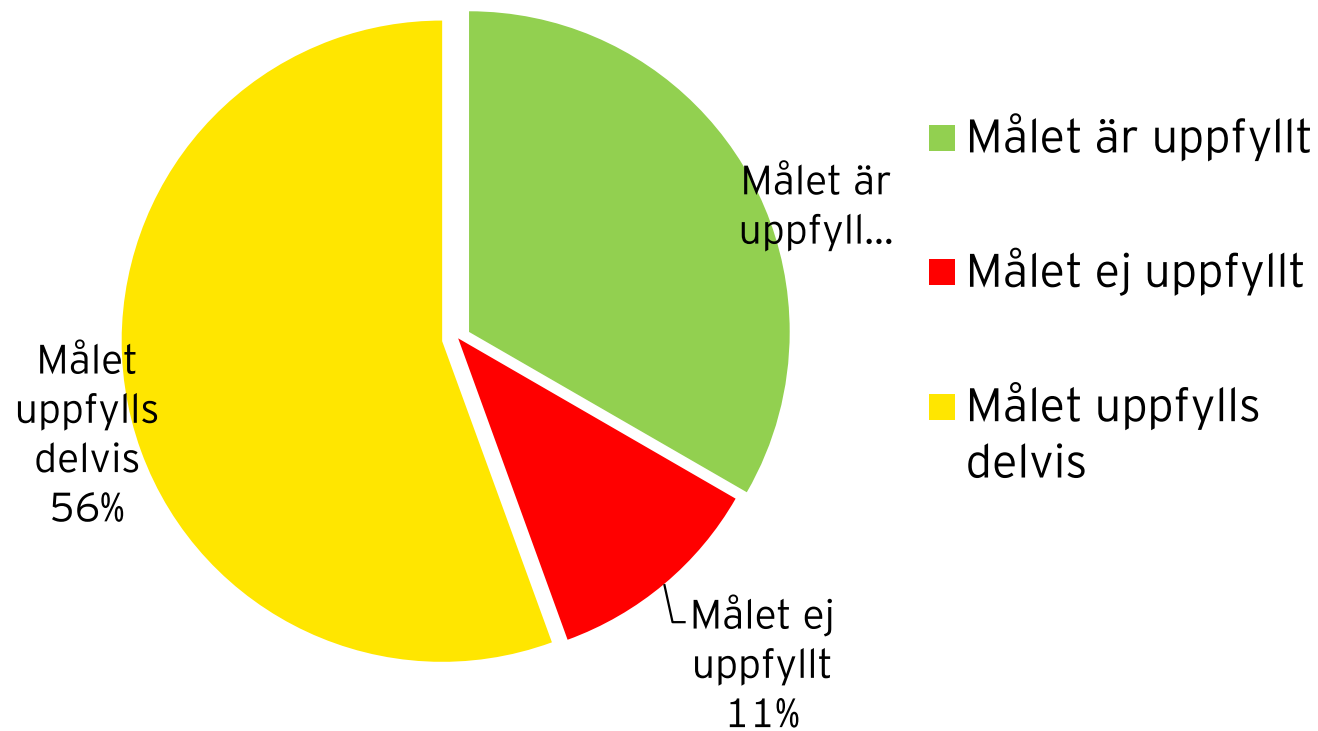
Finansiella indikatorer	Bedömning
Årets resultat ska under en treårsperiod uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och generella bidrag	Med ett utfall på 3,0 % klarar kommunen både kommunfullmäktiges mål och praxis. Samtidigt är resultatet i nivå för att klara fokusmålet om ett resultat på minst 2 % i genomsnitt på tre år, då utfallet för åren 2020-2022 i genomsnitt är 3,47 %.
Kommunens soliditet inklusive pensionsskuld som ansvarsförbindelse ska uppgå till minst 20 %	Kommunens soliditet inklusive pensionsskuld som ansvarsförbindelse uppgår per 2022-12-31 till 36,2 %.
Vid konflikt mellan verksamhetsmål och ekonomiskt resurser gäller det att hålla tilldelad budgetram	Andel nämnder som håller tilldelad budgetram är 5 av 7 (71,4 %)

Verksamhetsmål

- I kommunfullmäktiges utvecklingsstrategi för 2020-2023 har fyra fokusområden valts ut för kommunen:
 - Innovation integration
 - Utbildningsnivå
 - Kommunikationer och infrastruktur
 - Företagsklimat

Till varje fokusområde finns uppsatta mål.

Fokusmål



► Beräkning gjord utifrån de 9 mål som kunnat utvärderas. Det fanns ett fokusmål som inte gick att utvärdera.

Fokusmål

Område	Övergripande mål	Utfall
Innovativ integration	Öka antalet godkända resultat i skolan	
Innovativ integration	Ökad sysselsättning bland utrikes födda	
Innovativ integration	Arbetslösheten minskar till under genomsnitt i länet (5,5 %)	
Utbildningsnivå	Fler ungdomar väljer högre utbildning	Målet kan inte utvärderas.
Utbildningsnivå	Fler människor stannar kvar eller återvänder för att bo eller arbeta i kommunen	
Företagsklimat	Kommunens ranking av företagsklimat ska öka till topp 20 i Sverige	
Företagsklimat	Byggklar mark för industriverksamhet ska finnas i kommunen	
Kommunikationer och infrastruktur	Utökad turtäthet med tåg och buss	
Kommunikationer och infrastruktur	Högre standard på vägnät till och från Tranås	
Kommunikationer och infrastruktur	Utbyggnad av gång- och cykelbanor i kommunen	

Sammanfattande bedömning

Efter granskningen av årsredovisningen för 2022 är det vår uppfattning:

- Den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.
- Räkenskaperna och kommunens årsredovisning ger en rättvisande bild av 2022 års resultat och ställning per 2022-12-31.
- Mål för god ekonomisk hushållning har fastställts av kommunfullmäktige och följts upp av kommunstyrelsen.
- Kommunen uppnår inte alla de finansiella målangivelsen.
- Det lagstadgade balanskravet har uppfyllts.
- 5 verksamhetsmål inom fokusområdena uppfylls delvis.
- Det sammanfattas att Tranås kommun inte uppnår god ekonomisk hushållning för år 2022 eftersom varken alla finansiella mål eller verksamhetsmål är uppfyllda.

Vi har utfört revisionen i enlighet med god revisions sed i kommunal sektor och bedömer att resultatet i årsredovisningen i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Inger Andersson

Auktoriserad revisor