

Tranås kommun

Granskning av delårsbokslut 2023

Inger Andersson
Auktoriserad revisor



Syfte med granskningen

- ▶ EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Tranås kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2023-08-31 enligt Lag om Kommunal Bokföring och Redovisning(LKBR)
- ▶ Granskningen utgår från Standard för kommunal räkenskapsrevision (KISA)
- ▶ Granskningen omfattar inte:
 - ▶ Om kommunen efterlever balanskravet
 - ▶ Om resultaten i delårsrapporten rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.

Dessa delar presenteras i en separat rapport och ingår inte i kommunal räkenskapsrevision.

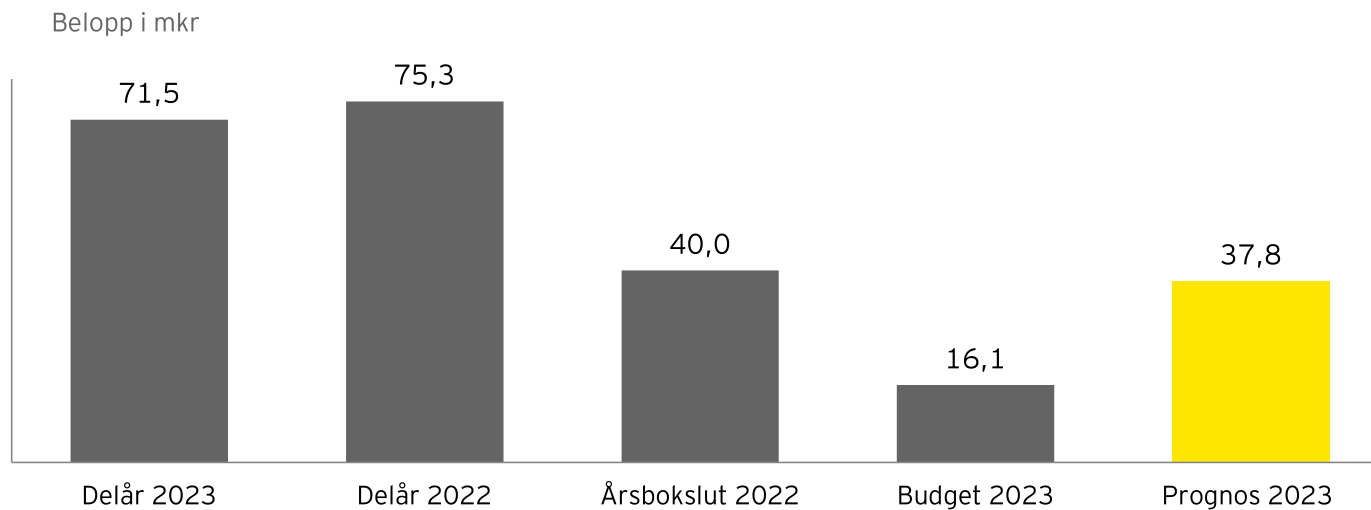
Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

- ▶ 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 18-20 september 2023.
 - ▶ Analytisk granskning
 - ▶ Intervjuer med ansvariga
 - ▶ Stickprovsvis genomgång av bokslutsdokumentation och avstämning av stödjande underlag
- ▶ Rapporten är begränsad till väsentliga avvikelser och omfattar kommunens bokslut. Kommunen lämnar ingen sammanställd redovisning (koncernredovisning) i samband med delårsbokslutet. Inga siffror som lämnats avseende koncernbolag ingår i vår granskning.
- ▶ Vår bedömning är att dokumentationen av delårsbokslutet är god.

Periodens resultat med jämförelsetal samt prognos och budget för helåret



- ▶ Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 71,5 mkr (75,3 mkr).
- ▶ Prognosen för 2023 uppgår till 37,8 mkr vilket är 21,7 mkr högre än budget.
- ▶ För detaljerade kommentarer, se efterföljande sidor.

Resultat för perioden jan-aug 2023 jämfört med perioden föregående år

Belopp i mkr	Period i år	Period f år	Förändring	Förändring (%)
Verksamhetens nettokostnader	-863,7	-792,2	-71,5	9%
Skatter och utjämnings	<u>920,9</u>	<u>874,9</u>	<u>46,0</u>	<u>5%</u>
Resultat efter skattenetto	57,3	82,7	-25,4	-31%
Finansiella poster	<u>14,2</u>	<u>8,0</u>	<u>6,2</u>	<u>78%</u>
Resultat	71,5	90,7	-19,2	-21%
Extraordinära poster	<u>0,0</u>	<u>-15,4</u>	<u>15,4</u>	<u>-100%</u>
Nettoresultat	71,5	75,3	-3,8	-5%
Resultat	71,5	75,3	-3,8	-5%

- ▶ Periodens resultat i förhållande till perioden föregående år är 3,8 mkr lägre.
 - ▶ Ökningstakten för verksamhetens nettokostnader (+9%) överstiger ökningen av skatteintäkter inkl. kommunalekonomisk utjämnings (+5%).
 - ▶ Förbättrat finansnetto beror på tidigare nedskrivning finansiella instrument
 - ▶ Extraordinär post föregående år avsåg nedskrivning Arena Tranås, som i bokslutet 31/12 togs av Tranåsbostäder AB.

Prognos helår jämfört med budget

Belopp i mkr	Prognos	Budget	Avvikelse	Bokslut f år
Verksamhetens nettokostnader	-1 360,1	-1 367,6	7,5	-1 296,5
<u>Skatter och utjämning</u>	<u>1 379,3</u>	<u>1 363,5</u>	<u>15,8</u>	<u>1 317,6</u>
Resultat efter skattenetto	19,2	-4,1	23,3	21,1
<u>Finansiella poster</u>	<u>18,6</u>	<u>20,2</u>	<u>-1,6</u>	<u>19,0</u>
Resultat exkl jämf st poster	37,8	16,1	-21,7	40,1
<u>Extraordinära poster</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
Nettoresultat	37,8	16,1	21,7	40,1
Resultat	37,8	16,1	21,7	40,1

- ▶ Avvikelsen mellan prognos och budget uppgår till totalt 21,6 mkr
 - ▶ Verksamheternas just avvikelser +7,5
 - ▶ Skatter netto +15,8
 - ▶ Försämrat finansnetto -1,6 (lägre uttag från bolag)
- ▶ Under året har kommunen redovisat en realisationsvinst på 0,1 mkr (fg år 0,5 mkr) för försäljning samt sålt exploateringsfastigheter för 1,0 mkr (föregående år 5,8 mkr).

Driftbudgetavräkning

Prognos för helår i jämförelse med budget

Belopp i mkr	Avvikelse prognos/ budget
Kommunfullmäktige inkl. Revision, ÖF	0,0
Kommunstyrelse - HRAMF	-5,1
Kommunstyrelse inkl. KLF förv.	3,4
Bygg- och miljönämnd	0,0
Teknik- och griftegårdsnämnd	0,5
Kultur- och fritidsnämnd	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	0,0
Socialnämnd	-3,0
Summa verksamhet	-4,2
Finansverksamheten	12,1
Skatteintäkter	15,1
Generella bidrag (netto)	0,8
Uttag från bolagen	-2,0
Netto finans	26,0

Kommunstyrelse inkl. KLF förvaltning (+3,4 mkr)

- ▶ Tilldelad extra ram om 3,5 mkr för satsning på barn i unga åldrar som inte nyttjas fullt ut under 2023.

Kommunstyrelse inkl. HRAMF förvaltning (-5,1 mkr)

- ▶ Fortsatt höga kostnader för försörjningsstöd även om de minskar.

Socialnämnd (-3,0 mkr)

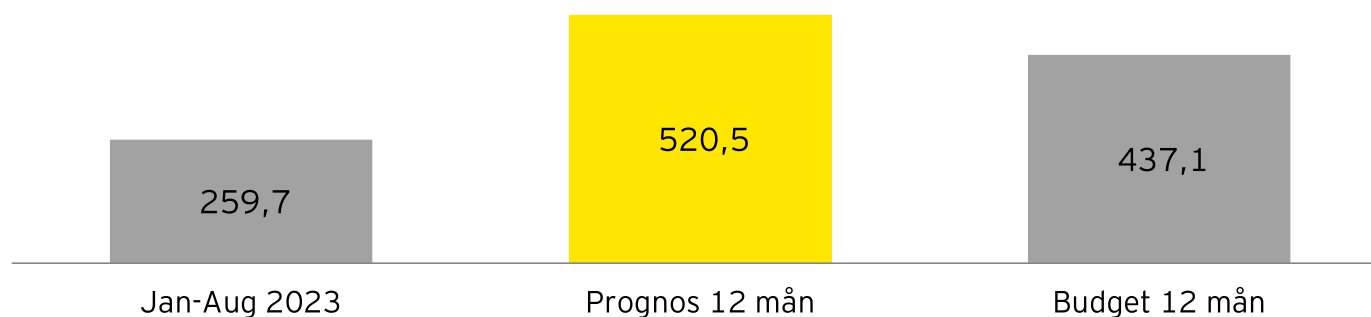
- ▶ Underskott i hemtjänsten på grund av ökade kostnader till följd av EU-direktivet om dygnsvila.
- ▶ Ramtillskott om 10 mkr, besparingsåtgärder samt statsbidrag om 3,3 mkr har förbättrat resultatet sett till tidigare prognoser.

Kultur- och fritidsnämnd (0,0 mkr)

- ▶ Viss osäkerhet i drift av Bredstorps idrottsplats, framförallt elförbrukning.

Nyckeltalsanalys

Nettoinvesteringar koncernen (mkr)



- ▶ Nettoinvesteringarna för koncernen uppgår till 259,7 mkr. Kommunens nettoinvesteringar uppgår till 60,9 mkr.
- ▶ Av budgeten bedömer kommunkoncernen en genomförandegrad om 119 % för 2023. Investeringsbudgeten bedöms överskridas på grund av investeringsprojekt i koncernen AB Tranås bostäders under året förvärvade bolag.
- ▶ Jämfört med tidigare år har kommunkoncernen en hög investeringsbudget vilket beror på uppförande av två grundskolor (Junkaremålsskolan (48 mkr) och Granelundskolan (36 mkr)).

God redovisningssed

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

Sammanfattning

Utfall och prognos för 2023

- ▶ Det prognostiserade resultatet för 2023 uppgår till 37,8 mnkr vilket är 21,7 mkr högre jämfört med budget. Beror framförallt på högre skatteintäkter +15,8 mkr samt lägre nettokostnader +7,5 mkr.
- ▶ Skatteintäkter, bidrag, utjämning förväntas öka med 61,7 mnkr vid jämförelse mellan utfall 2022 och prognos 2023. Verksamhetens nettokostnader förväntas, öka med 63,6 mnkr.

Investeringar

- ▶ Utfallet avseende investeringar för koncernen bedöms att överstiga den budget som fullmäktige antagit. Detta beror på investeringsprojekt i Tranåsbestäder. Största pågående investeringarna per 2023-08-31 avser Junkaremålsskolan (48 mkr) och Granelundskolan (36 mkr),

Nämndernas avvikelser, prognos mot budget

- ▶ Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelser uppgår till -4,2 mkr. Störst budgetavvikelse prognosticerar HRAMF med -5,1 mkr och Socialnämnden med -3 mkr. Kommunstyrelse KS & KLF prognosticerar ett budgetöverskott på 3,4 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.
- ▶ 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.

Nyheter

KISA

- ▶ Ny standard för kommunal räkenskapsrevision - gäller från 1 januari 2023
 - ▶ Tidigare har 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.
 - ▶ 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.

Nyheter

Fortsättning KISA

- ▶ Väsentliga processer som kommer gås igenom under hösten
- ▶ ISA 315 IT-relaterade risker
 - ▶ Kartläggning av IT-miljö
 - ▶ Behörighet, förändringshantering, driftsfrågor, säkerhetsinställningar
- ▶ Löner
 - ▶ Genomgång av löneprocessen
 - ▶ Datakörning av lönetransaktioner
- ▶ Intäkter
 - ▶ Kartläggning av olika intäktsflöden, driftsfrågor, mm
- ▶ Investeringar/ anläggningsregister
- ▶ Inköp

Nyheter

Granskning delårsrapport

- ▶ Delårsrapporten granskas mot RKR R17 (Rådet för kommunal redovisning, rekommendation 17)
 - ▶ Rapporten ska innehålla en resultaträkning, balansräkning och förenklad förvaltningsberättelse. För varje post ska belopp för motsvarande period, prognos och budget redovisas.
 - ▶ En översiktlig beskrivning av kommunens drifts- och investeringsverksamhet ska finnas
 - ▶ Förvaltningsberättelsen ska innehålla
 - ▶ händelser av väsentlig betydelse
 - ▶ Upplysning om förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning
 - ▶ Redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till budget som fastställts
 - ▶ Bedömning av balanskravresultatet utifrån helårsprognos
 - ▶ Upplysning i not om
 - ▶ Redovisningsprinciper och hur eventuella förändringar påverkar resultat
 - ▶ Stora variationer under året
 - ▶ Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag
 - ▶ Jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat
 - ▶ Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår
 - ▶ Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser

Nyheter

Granskning delårsrapport

- ▶ Jämfört med tidigare år har verksamhetsberättelser från nämnderna lagts i eget dokument. Det finns möjlighet att ytterligare minska delårsrapportens sidor genom att exempelvis ta bort noter eller text i förvaltningsberättelsen.
- ▶ Kommunen gör ingen sammanställd redovisning, men siffror avseende koncernbolag finns med i noter. Dessa har ej granskats.
- ▶ Vårt uttalande:

Uttalande

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.

Inger Andersson

Auktoriserad revisor

070 - 269 10 07

inger.andersson@se.ey.com

