

Tranås kommun

Granskning av balanskravsresultat och god ekonomisk hushållning 2023-08-31

2023-10-09

Syfte med granskningen

- ▶ EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Tranås kommun gjort en översiktlig granskning av kommunens prognostiserade balanskravsresultat samt god ekonomisk hushållning.
- ▶ Rapporten syftar till att utgöra ett underlag till revisorernas bedömning av om resultaten i delårsrapporten är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.

Balanskravet

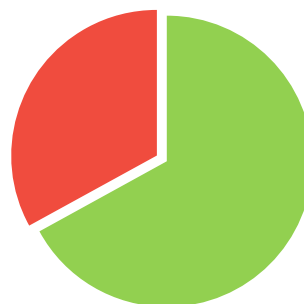
- ▶ I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns en redogörelse över det förväntade balanskravsresultatet för räkenskapsåret 2023. Kommunen prognostiserar realisationsvinster på 1,9 mkr och återföring av tidigare nedskrivning värdepapper med 2,9 mkr. Efter reservering till resultatutjämningsreserv med 1,2 beräknas balanskravsresultatet för 2023 uppgå till 32,0 mkr.
- ▶ Kommunallagens krav på en ekonomi i balans förväntas bli uppfyllt vid räkenskapsårets utgång. Det finns inget underskott från tidigare år att återställa.
- ▶ Balanskravsresultatet 2022 uppgick till 34,0 mkr.

God ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunen har fastställt utvecklingsstrategi med mål för fyra fokusområden:
 - 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



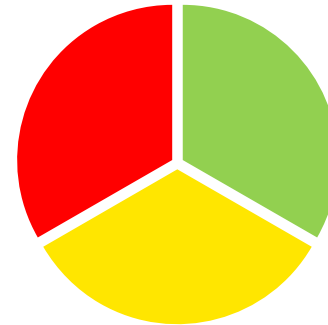
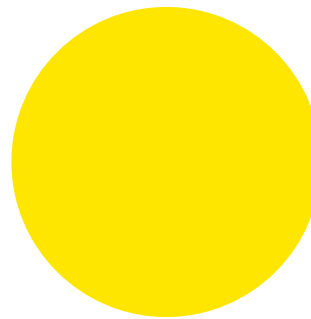
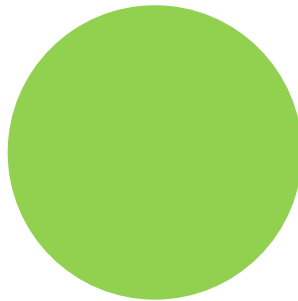
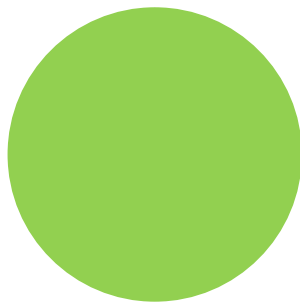
- Målet är uppfyllt
- Målet är delvis uppfyllt eller kan ej utvärderas
- Målet uppfylls inte

Finansiella indikatorer	Bedömning
Resultatet ska uppgå till minst 2% av skatteintäkterna, sett över tiden (3 år)	Uppfylld
Soliditet minst 20 % (39,7%)	Uppfylld
Alla nämnder håller tilldelad budget (5 av 7)	Ej uppfylld

- ▶ Årets resultat prognostiseras uppgå till 2,8% av skatteintäkter och bidrag. Över en rullande 3-års-period uppnås 3,13%.

God ekonomisk hushållning

Måluppföljning indikatorer - verksamhetsmål



- Målet är uppfyllt
- Målet är delvis uppfyllt eller kan ej utvärderas
- Målet uppfylls inte

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

- ▶ Enligt kommunens riktlinje krävs följande, för att uppnå god ekonomisk hushållning:
 - ▶ Samtliga finansiella mål har uppnåtts
 - ▶ Verksamhetsmålen har utvecklats i en positiv riktning i förhållande till startvärdet.
- ▶ De kommunövergripande finansiella och verksamhetsmålen har en måluppfyllelse om 60 % uppfyllda, 10 % delvis uppfyllda, 10 % ej mätta och 20 % ej uppfyllda per augusti 2023.
- ▶ I delårsrapporten gör Tranås kommun följande bedömning:

"Då varken alla finansiella mål eller verksamhetsmål är uppfyllda kan det konstateras att Tranås kommun i denna bedömning inte uppnår god ekonomisk hushållning år 2023, trots att flera av verksamhetsmålen är eller delvis är uppfyllda."
- ▶ Sammantaget har vi ingen invändning mot kommunstyrelsens bedömning.
- ▶ Viktigt att alla mål kan stämmas av under året.

Sara Shamekhi

Verksamhetsrevisor

Sara.shamekhi@se.ey.com

0730-91 49 22

