

Tyresö kommun

Granskning av delårsrapport 2019



Building a better
working world

Innehållsförteckning

1. Sammanfattning	2
2. Bakgrund	3
3. Bedömning om resultatet är förenligt med de mål som fastställts	3
4. Kommunens ekonomiska läge	4
5. Noteringar vid granskning av delårsbokslutet	4
5.1. Materiella anläggningstillgångar.....	4
5.2. Kundfordringar.....	5
5.3. Leverantörsskulder och tvistiga leverantörsfakturor	5
5.4. Semesterlöneskuld	5
6. Intäkter kopplat till exploateringsbidrag.....	5

1. Sammanfattning

Vi har översiktligt granskat Tyresö kommuns delårsrapport per 31 augusti 2019. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- ▶ Tre mål har satts upp avseende "Hållbar ekonomi"; två av dessa utvärderas i delårsbokslutet.
 - Avseende att alla kommunens verksamhetsområden ska bedrivas inom ramen för tilldelade ekonomiska resurser är kommunens bedömning per delåret att detta inte kommer att uppnås.
 - Avseende att kommunens resultat för 2019 ska uppgå till 2 % av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag är kommunens bedömning att detta är möjligt att uppnå.
- ▶ Delårsrapporten bedöms uppfylla de krav som ställs enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (13 kap §1-3) avseende innehåll.
- ▶ Resultatet för kommunen uppgår för delårsperioden till 103,2 mkr vilket överstiger den periodiserade budgeten om 69,2 mkr. Helårsprognosen för resultatet år 2019 uppgår till 50,9 mkr att jämföra med årsbudget om 54,4 mkr vilket innebär att det prognostiserade resultatet är 3,5 mkr sämre än budgeterat resultat.
- ▶ Bokslutsprocessen vid delåret har hållit en bra kvalitet med avstämningar på kontonivå även om bokslutsprocessen behöver förstärkas i vissa avseenden.
- ▶ Sedan 1 januari 2019 gäller en ny kommunal bokförings- och redovisningslag. Kommunen har delvis arbetat om strukturen på delårsrapporten för att efterleva RKR:s nya rekommendation om delårsrapporter.

2. Bakgrund

Enligt kommunallagens 9 kap 9 § ställs krav på revisorerna att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten.

På uppdrag av revisorerna i Tyresö kommun har EY genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten per 31 augusti 2019. Delårsrapporten avser det delårsboks slut som Tyresö kommun är skyldiga att upprätta enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning.

Granskningen har också inriktats på uppföljning av att regler i lagen om kommunal bokföring och redovisning och kommunallagen, samt rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR) har följts.

3. Bedömning om resultatet är förenligt med de mål som fastställts

Delårsrapporten bedöms i stort uppfylla de krav som ställs enligt lagen om kommunal redovisning (13 kap §1-3) avseende innehåll¹.

Inom "Hållbar ekonomi" har kommunen satt upp följande mål:

1. Alla kommunens verksamhetsområden ska bedrivas inom ramen för tilldelade ekonomiska resurser.

Kommunens bedömning delår: Uppnås inte. Sju av kommunens verksamhetsområden prognostiserar ett underskott på totalt 26,5 mkr.

2. Kommunens resultat ska under mandatperioden öka från två procent till tre procent av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag. Målet för 2019 är ett resultat på två procent.

Kommunens bedömning delår: Möjligt att uppnå. Kommunen prognostiserar ett resultat på 1,9 procent vilket är nära målet.

3. Kommunen ska ha en investeringstakt som ser till att kommunens tillgångar behåller sitt värde, att kommunens utveckling säkras enligt översiktsplan Tyresö 2035 samt att kapitalkostnader fördelas rättvist mellan generationer.

Målet bedöms först vid årsbokslutet 2019.

¹ 2§ Delårsrapporten ska innehålla
- en resultaträkning,
- en balansräkning, och
- en förenklad förvaltningsberättelse.

4. Kommunens ekonomiska läge

Resultatet för Tyresö kommun uppgår för perioden januari-augusti 2019 till 103,2 mkr (33,9 mkr samma period föregående år) vilket överstiger den periodiserade budgeten med 69,2 mkr. Den enskilt största förklaringsposten är förändringen i semesterlöneskuld, vilken avviker med 45,2 mkr jämfört med budget (helårsprognos 0 mkr budgetavvikelse). Vidare visar Kommunstyrelsen en positiv periodavvikelse om 21 mkr (helårsprognos 5,8 mkr).

Helårsprognosen för resultatet år 2019 uppgår till 50,9 mkr att jämföra med årsbudget om 54,4 mkr vilket innebär att det prognostiserade resultatet är 3,5 mkr sämre än budgeterat resultat. Nedbrutet på verksamhetsområden visar 7 av 19 verksamheter en negativ avvikelse medan övriga visar en positiv avvikelse som delvis uppväger underskotten. För att uppnå överskotts målet och god ekonomisk hushållning krävs ett resultat på ca 54,4 mkr.

Balanskravet är uppnått i delårsbokslutet. Prognosen för helåret på 50,9 mkr innebär att kommunen prognostiserar att klara balanskravet samt att en återställning av föregående års negativa balanskravsresultat (-34,4 mkr) då skulle ske.

Kommunens upplåning per augusti uppgår till 800 mkr, och med omfattande planerade framtida investeringar förväntas skulden öka ytterligare. Nettoinvesteringarna per augusti 2019 uppgår till 205,1 mkr och investeringstakten anges vara lägre än budgeterat. Den årliga investeringsbudgeten uppgår till 486,7 mkr.

Kommunen har, för att minska känsligheten för höjda räntor, räntesäkrat delar av lånen och även förlängt den genomsnittliga räntebindingstiden. Den genomsnittliga räntan på kommunens låneskuld anges uppgå till 0,59 % (0,63 %).

5. Noteringar vid granskning av delårsbokslutet

5.1. Materiella anläggningstillgångar

Per 31 augusti 2019 redovisar kommunen 2 577 mkr i materiella anläggningstillgångar. Av dessa uppgår pågående investeringar till 803 mkr jämfört med 752 mkr vid årsskiftet. Kommunens investeringsprognos är omfattande då det finns behov av återinvesteringar i kommunens nuvarande anläggningstillgångar samt nya planerade investeringar i form av byggnationer, markköp och exploateringsprojekt.

I vår granskning av kommunens materiella anläggningstillgångar vid föregående års delårsrapport uppmärksammade vi att ingående balans för materiella anläggningstillgångar inte stämmer med anläggningsregistret. Anledningen till detta är att balansen för en pågående nyanläggning justeras när projektet är färdigställt och balansen "flyttas" till en färdig tillgång. Detta påverkar emellertid inte den utgående balansen, vilken stämmer överens mellan anläggningsregister och huvudbok.

Vi rekommenderade föregående år att kommunen skulle se över möjligheten att göra denna flytt på annat sätt än att justera ingående balansen så att anläggningsregistret stämmer med huvudboken gällande den ingående balansen. Kommunen anger att detta inte är tekniskt möjligt med det nuvarande systemet.

5.2. Kundfordringar

Posten kundfordringar uppgår till 34 mkr per sista augusti 2019. Vi noterade vid föregående års delårsgranskning att reserveringen för osäkra kundfordringar var för låg i förhållande till förfallostrukturen. Vi rekommenderade kommunen att värderreglera osäkra kundfordringar baserat på åldersanalys samt faktiska omständigheter. I årets granskning har någon dylik avvikelse mellan reservering och förfallna kundfordringar inte noterats.

5.3. Leverantörsskulder och tvistiga leverantörsfakturor

Det är, likt tidigare, inte möjligt att stämma av leverantörsskulderna enligt huvudbok direkt mot leverantörsreskontran. Olika listor behöver tas ut för att möjliggöra en avstämning; dels en lista över fortfarande obetalda och dels en lista över betalda i ny period (september), som var obetalda per bokslutsdatum (augusti). Detta på grund av en systemuppsättning som innebär att fakturornas status ändras i leverantörsreskontran när de blir betalda. Till detta kommer ett antal avstämningsposter. Kommunen hade per delårsbokslutet upprättat en komplett dokumentation över detta.

Kommunen har fem pågående tvister med leverantörer; det sammanlagda beloppet uppgår till 2,9 mkr. Ingen tvist har uppkommit under året.

5.4. Semesterlöneskuld

Avseende semesterlöneskulden, vilken uppgår till 26,1 mkr (28,0 mkr), överensstämmer semesterlöneskuldslistan med huvudboken. Vid stickprovvis avstämning på individnivå, där antal sparade dagar enligt semesterlöneskuldslista stämts av mot lönesystemet, har vi emellertid noterat att det skett korrigeringar avseende uttagna men ej registrerade dagar under augusti efter tidpunkt för delårsbokslutet. Kommunen förklarar detta med att semesterlöneskuldslistan utgår från den lönekörning som skedde inför löneutbetalningen i augusti. Denna bygger på de semesteransökningar som var registrerade när arbetet inför löneperioden stängde i mitten av augusti. I de fall då korrigeringar sker i efterhand (exempelvis avseende semester sent i augusti eller för sen registrering av redan uttagen semester) förändras semesterlöneskulden retroaktivt, dvs. lönesystemet låser inte tidigare perioder.

Detta indikerar att semesterlöneskulden per den 31 augusti 2019 sannolikt skulle ha varit lägre om korrekt löpande registrering av semesteruttag hade skett.

Vi har noterat att det förekommer individer med ett högt antal sparade semesterdagar. Vi kommer att följa upp detta i samband med granskning av intern kontroll.

6. Intäkter kopplat till exploateringsbidrag

Tyresö kommun hade per bokslutet 2018 ca 250 mkr i skuldförd finansiering som erhållits från byggherrar och fastighetsägare. Efter att LKBR trätt i kraft den 1 januari 2019 är det osäkert om sådan finansiering kan vara skuldförd när förpliktelse inte längre föreligger mot extern part.

Det råder för närvarande osäkerhet om hur gatukostnadsersättningar ska redovisas, då RKR:s styrelse i juni 2019 meddelat att det tills vidare är tillåtet att redovisa sådana ersättningar enligt både tidigare regelverk (som gällde tom 2018-12-31) och det nya regelverket (som gäller från 2019-01-01). Kommunen har valt att i delårsrapporten per 31 augusti 2019 fortsatt redovisa gatukostnadsersättningar enligt det tidigare regelverket. Beroende på RKR:s styrelses framtida beslut i frågan kan det bli väsentliga effekter i resultat- och balansräkning om gatukostnadsersättningar ska redovisas enligt det nya regelverket, vilket innebär att gatukostnadsersättningar ska redovisas som intäkter vid ett tillfälle istället för att periodiseras i takt med avskrivningar på gator/vägar.

Om RKR:s styrelse fattar beslut att nya RKR R2 ska gälla kommer det att få väsentliga konsekvenser för Tyresö kommuns resultat och ställning. Soliditeten kan komma att öka kraftigt och även intäkterna kommer att öka kraftigt de år exploateringsersättningar och gatukostnadsersättningar erhålls.

Stockholm den 21 oktober 2019

Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

David Ryner
Revisor