

Tyresö kommun

Granskning av delårsrapport 2020



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. Tvistiga leverantörsfakturor.....	5
5.3. Semesterlöneskuld	5
6. Intäkter kopplat till exploateringsbidrag.....	5

1. Sammanfattning

Vi har översiktligt granskat Tyresö kommuns delårsrapport per 31 augusti 2020. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- ▶ Tre mål har satts upp avseende "Hållbar ekonomi";
 - 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 2020 ska uppgå till 2 % av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag är kommunens bedömning att detta är uppnått per delår.
 - Avseende att 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
- ▶ Flertalet av verksamhetsmålen för året har inte följts upp i samband med delårsbokslutet. Detta uppges bero på att många av de mål som finns i kommunplanen saknar indikatorer för mer frekvent uppföljning än årligen. Kommunen uppger att arbete har påbörjats under året som syftar till att utveckla en mer frekvent och strukturerad uppföljning av mål. Detta ser vi som något positivt. Endast när mer frekvent uppföljning av mål kan göras går det att styra verksamheten utifrån dem.
- ▶ Delårsrapporten bedöms uppfylla de krav som ställs enligt lagen om kommunal redovisning (9 kap §1-3) avseende innehåll.
- ▶ Resultatet för kommunen uppgår för delårsperioden till 163,5 mkr vilket överstiger den periodiserade budgeten om 38,9 mkr. Helårsprognosen för resultatet år 2020 uppgår till 207,1 mkr att jämföra med årsbudget om 56,1 mkr vilket innebär att det prognostiserade resultatet är 151 mkr bättre än budgeterat resultat.
- ▶ Bokslutsprocessen vid delåret har hållit en bra kvalitet med avstämningar på kontonivå, även om bokslutsprocessen kan 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 2020. Delårsrapporten avser det delårsboksut 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 inom nämnden ska bedrivas inom satt budgetram.

Kommunens bedömning delår: Uppnås inte. Sex av kommunens verksamhetsområden bedriver inte sin verksamhet inom satt budgetram. På totalnivå för samtliga verksamhetsområden prognostiserar kommunen ett överskott om totalt 23,8 mkr.

2. Kommunens resultat ska under mandatperioden öka från två procent till tre procent av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag. Målet för 2020 är ett resultat på två procent.

Kommunens bedömning delår: Möjligt att uppnå. Kommunen prognostiserar ett resultat på 7,4 procent vilket är högre än 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.

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

Kommunens bedömning delår: Per delåret bedöms målet vara uppfyllt.

4. Kommunens ekonomiska läge

Resultatet för Tyresö kommun uppgår för perioden januari-augusti 2020 till 165,5 mkr (103,2 mkr samma period föregående år) vilket överstiger den periodiserade budgeten med 124,6 mkr. En stor förklaringspost är i likhet med föregående år förändringen i semesterlöneskuld (minskning om 37 mkr sedan årsbokslutet), vilken avviker med 37,7 mkr jämfört med budget (helårsprognos 3 mkr budgetavvikelse). Vidare har kommunen under året erhållit generella statsbidrag som ej budgeterats för. Dessa avser ersättning för sjuklönekostnader om 14 mkr samt generella bidrag kopplade till Covid-19 om 39 mkr.

Kommunens verksamheter har haft en bättre kostnadskontroll än tidigare år. Vidare har vissa kostnader påverkats positivt av effekterna av Covid-19, där en minskning om 22 mkr jämfört med samma period föregående år uppkommer. Exempelvis har konferenser etc. ställts in, vilket minskat kostnadsmassan med ca 6 mkr.

Helårsprognosen för resultatet år 2020 uppgår till 207,1 mkr att jämföra med årsbudget om 56,1 mkr vilket innebär att det prognostiserade resultatet är 151 mkr bättre än budgeterat resultat. Utöver ovan nämnda anledningar prognostiserar kommunen att tillämpningen av nya redovisningsprinciper (se vidare avsnitt 6) kommer att ge en positiv effekt om 52,2 mkr i årsbokslutet.

Nedbrutet på verksamhetsområden prognosticerar 6 av 19 verksamheter en negativ avvikelse medan övriga visar en positiv avvikelse. Den samlade budgetavvikelsen prognosticeras till 23,8 mkr.

Balanskravet är uppnått i delårsbokslutet. Prognosen för helåret uppgår till 204,1 mkr, vilket innebär att kommunen prognostiserar att klara balanskravet.

Nettoinvesteringarna per augusti 2020 uppgår till 312,2 mkr (föregående år per delåret till 205,1 mkr) och investeringstakten är lägre än budgeterat. Den årliga investeringsbudgeten uppgår till 954,2 mkr. Prognosen per helår uppgår till 635,2 mkr.

Kommunen har, för att minska känsligheten för höjda räntor, tidigare räntesäkrat delar av lånen och även förlängt den genomsnittliga räntebindningstiden. Den genomsnittliga räntan på kommunens låneskuld anges uppgå till 0,55% (0,59 %)

5. Noteringar vid granskning av delårsbokslutet

5.1. Materiella anläggningstillgångar

Per 31 augusti 2020 redovisar kommunen 3 212 mkr i materiella anläggningstillgångar. Av dessa uppgår pågående investeringar till 1 167,2 mkr jämfört med 877,2 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.

Vi har tidigare i vår granskning av kommunens materiella anläggningstillgångar uppmärksammat 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.

5.2. Tvistiga leverantörsfakturer

Kommunen har fem pågående tvister med leverantörer; det sammanlagda beloppet uppgår till 2,3 mkr. Ingen tvist har uppkommit under året.

5.3. Semesterlöneskuld

Avseende semesterlöneskulden, vilken uppgår till 32,3 mkr (26,1 mkr per delår 2019), överensstämmer semesterlöneskuldslistan med huvudboken.

Vi kommer under vår granskning av årsbokslut genomföra stickprovsgranskning på individnivå för att kontrollera antal sparade dagar enligt semesterlöneskuldslista mot lönesystemet.

6. Intäkter kopplat till exploateringsbidrag

Den 1 januari 2019 trädde en ny redovisningslag i kraft för kommuner och regioner, (Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, förkortas LKBR). Det normgivande organet, Rådet för kommunal redovisning (RKR), har baserat på den nya lagen givit ut ny normgivning som benämns "Rekommendationer". Baserat på den nya lagen och nya rekommendationer från RKR har kommuner och regioner behövt ändra redovisningsprinciper från och med 2019, vilket påverkar kommunernas och regionernas resultat och ställning i olika avseenden jämfört med tidigare lag och normering.

En av de nya rekommendationerna är RKR R2 som behandlar hur olika typer av intäkter ska redovisas. En betydande intäkt i många kommuner är gatukostnads- och exploateringsersättningar. Baserat på tidigare normgivning har sådana intäkter som regel initialt skuldförts i kommunernas balansräkningar och sedan intäktsförts i samma takt som avskrivningar har gjorts på tillgångar som anses vara finansierade med erhållna ersättningar. Resultateffekten av kostnaden för avskrivningar på sådana tillgångar har sålunda årligen mötts av en motsvarande intäkt som omförts från skuldsidan i balansräkningen.

RKR normerade i RKR R2 (intäktsrekommendationen) att när en kommun erhåller gatukostnads- och exploateringsersättningar så ska dessa redovisas som intäkt i sin helhet när det inte längre föreligger en förpliktelse mot finansiären. Dvs när kommunen enligt en gatukostnadsutredning eller exploateringsavtal har fullföljt sina förpliktelser mot finansiären så föreligger inte längre någon skuld mot denna och de erhållna medlen ska sålunda intäktsföras. Logiken i detta är att när posten inte längre uppfyller definitionen av att vara en skuld så ska den intäktsföras.

Med hänsyn till att beslut fattades sent i RKR under året beslöt RKR att tillämpningstidpunkten av rekommendationen skulle skjutas fram, och träda i kraft för räkenskapsåret 2020 (tidigare tillämpning uppmuntrades emellertid).

En genomgång av ett antal kommuners årsredovisningar för 2019 visar att några valde att förtidstillämpa RKR R2 2019 medan andra valt att inte göra det. Tyresö kommun valde att 2019 fortsatt redovisa gatukostnads- och exploateringsersättningar enligt tidigare praxis och behövde sålunda göra principförändring 2020, samt räkna om tidigare jämförelsetal.

Vi kan konstatera att Tyresö Kommun i delårsbokslutet per 31 augusti 2020 har följt principförändringarna fullt ut, vilket därmed är i linje med god redovisningssed.

Effekterna av anpassningen till nya principerna uppgår per delåret till en negativ effekt om 3,7 mnkr för resultatet som består av uteblivna intäkter. Per helår så prognosisterar kommunen att den negativa effekten kommer att uppgå till 8,8 mnkr.

Effekten blir negativ då kommunen under året har flyttat tidigare års exploateringsintäkter och gatukostnadsersättningar över det egna kapitalet och således bokas det ej intäkter i takt med avskrivningstiden vilket det gjordes enligt den tidigare redovisningsprincipen.

Per helår prognosisterar kommunen att nettoeffekten blir positiv och kommer att uppgå till 52,2 mnkr då investeringar kommer att slutföras och därmed ska balansförda ersättningar intäktföras.

Vi kommer under hösten att substansgranska den bokföringsmässiga övergången till den nya redovisningsprincipen.

Stockholm den 9 oktober 2020

Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

David Ryner
Revisor

Anders More
Certifierad kommunal revisor