

Tyresö kommun

Granskning av delårsrapport 2021



Building a better
working world

Innehållsförteckning

1. Sammanfattning	2
2. Bakgrund	2
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
5.4. Redovisning av statsbidrag.....	5
6. Intäkter kopplat till exploateringsbidrag.....	5

1. Sammanfattning

Vi har översiktligt granskat Tyresö kommuns delårsrapport per 31 augusti 2021. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- ▶ Ett övergripande mål har satts upp avseende "Hållbar ekonomi". Målet lyder: *Tyresö kommuns inköp, investeringar och resursanvändning sker inom den cirkulära ekonomins villkor – kostnadseffektiv och balanserad*. Till målet hör tre indikatorer som följts upp. En brist är att utfallet av uppföljningen inte lyfts in i den inledande tabellen under rubriken, vilket försvårar förståelsen. En iakttagelse är att det övergripande målets "målnivå" är 100 %, medan två av de tre indikatorer som ska mäta om målet nås har egna målnivåer på 65 % eller mer. Detta ger vid handen att de tre indikatorernas målnivåer samtliga skulle kunna nås utan att den övergripande målnivån nås. Det anges dock i kommunplanen att målet bedöms vara uppfyllt om samtliga indikatorer bedöms vara gröna.
- ▶ Utöver de ekonomiska målen finns tre övergripande målsättningar i kommunen, dessa rör motiverade medarbetare, kvalitet samt leverans av bra välfärdstjänster. Tillhörande indikatorer har mätts, men i enlighet med vad som konstateras ovan har inte resultatet lyfts in i den inledande tabellen. Målnivån för de övergripande målen anges inte heller i delårsrapporten. Målnivån framgår av kommunplanen, varför den måste konsulteras för att få en helhetsförståelse för hur nära kommunen är att nå de uppsatta målen. Detta bedömer vi är en brist som påverkar styrningen av verksamheten negativt.
- ▶ Delårsrapporten bedöms ej till fullo uppfylla samtliga av de krav som ställs enligt lagen om kommunal redovisning (13 kap §1-3) avseende innehåll, då det i den förenklade förvaltningsberättelsen enbart presenteras väsentliga händelser för augusti, och inte för hela delårsperioden.
- ▶ Kommunen har erhållit statsbidrag från Socialstyrelsen för 2021 i syfte att säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer. Bidraget har per 2021-08-31 redovisats som en skuld i balansräkningen till den del det inte nyttjats, innebärandes att skulden är 2,6 mkr för hög (och att motsvarande intäkt saknas).
- ▶ Resultatet för kommunen uppgår för delårsperioden till 175 mkr vilket överstiger den periodiserade budgeten med 135 mkr. Helårsprognosen för resultatet år 2021 uppgår till 130 mkr att jämföra med årsbudget om 66 mkr vilket innebär att det prognostiserade resultatet är 64 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.

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 2021. 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 ej till fullo uppfylla samtliga av de krav som ställs enligt lagen om kommunal redovisning (13 kap §1-3) avseende innehåll¹.

Vid upprättande av förenklad förvaltningsberättelse ska, enligt RKR 17, händelser av väsentlig betydelse rapporteras, som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten redovisas. Kommunen har enbart beskrivit händelser under augusti månad samt utelämnat information om att kommundirektör ska sluta vilket bör klassificeras som en väsentlig händelse.

Inom "Hållbar ekonomi" har kommunen ett mål:

- Tyresö kommuns inköp, investeringar och resursanvändning sker inom den cirkulära ekonomins villkor – kostnadseffektiv och balanserad.

Kommunens bedömning i delårsårsrapporten är GUL per sista augusti 2021. Som kommentar anges att det i kommunen pågår ett arbete i många verksamheter att lära mer om cirkulär ekonomi och hur den egna verksamheten kan bidra till det. Vidare pågår ett utvecklingsarbete i hela kommunen för att ställa om till mer cirkulär ekonomi.

Därutöver har kommunen två finansiella mål:

- Kommunens resultat ska över en mandatperiod uppgå till 2,5 % av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag.
- Kommunen ska över tid ha en balanserad ekonomisk ställning.

Till var och ett av målen hör en indikator. Båda målen har följts upp och bedömningen kommunen gör är att båda målen nås.

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 2021 till 175 mkr (166 mkr samma period föregående år) vilket överstiger den periodiserade budgeten med 135 mkr. Större förklaringsposter till detta är bl.a.:

- Positiva budgetavvikelser inom verksamhetsområdena om 110 mkr (prognos för helår 43 mkr):
 - Barn- och utbildningsnämnden redovisar 31 mkr avvikelse (prognos 13 mkr)
 - Äldre- och omsorgsnämnden redovisar 45 mkr avvikelse (prognos 39 mkr)
 - Kommunstyrelsen redovisar 31 mkr avvikelse (prognos -5 mkr)
- Finansförvaltningen redovisar en negativ budgetavvikelse om -11,5 mkr (prognos för helår -25,6 mkr):
 - Förändring av semesterlöneskulden uppgår i periodens budget till -0,7 mkr, vilket kan jämföras med ett faktiskt utfall om 39,2 mkr.
 - Pensionsavsättning skulle enligt budget bidra med 3,7 mkr, utfall per T2 avviker med -21 mkr och uppgår till -17,3 mkr.
 - Gatukostnadsersättningar och exploateringsbidrag hade budgeterats till 38,5 mkr, medan faktiskt utfall uppgår till 3,7 mkr (avvikelse om -34,8 mkr).
- Skatte- och utjämningsintäkter redovisar en positiv budgetavvikelse om 35 mkr (prognos för helår 44,5 mkr), där skatteintäkter utgör 51,5 mkr (starkare skatteunderlagstillväxt) och generella statsbidrag och utjämningsystem -16,3 mkr.

Helårsprognosen för resultatet år 2021 uppgår till 130 mkr att jämföra med årsbudget om 66 mkr vilket innebär att det prognostiserade resultatet är 64 mkr högre än budgeterat resultat. Den samlade budgetavvikelsen prognosticeras till 43 mkr.

Balanskravet är uppnått i delårsbokslutet. Prognosen för helåret uppgår till 123 mkr, vilket innebär att kommunen prognostiserar att klara balanskravet.

Nettoinvesteringarna per augusti 2021 uppgår till 228 mkr (föregående år per delåret till 312 mkr) och investeringstakten är lägre än budgeterat. Den årliga investeringsbudgeten uppgår till 671 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 0,49% (0,55%).

5. Noteringar vid granskning av delårsbokslutet

5.1. Materiella anläggningstillgångar

Per 31 augusti 2021 redovisar kommunen 3 422 mkr i materiella anläggningstillgångar. Av dessa uppgår pågående investeringar till 1 322 mkr jämfört med 1 186 mkr vid årsskiftet.

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 leverantörsfakturor

Vid granskning av delåret har uppföljning av tvister gjorts. Granskningen utförs utifrån förfrågningar till anställda inom kommunen samt granskning av verifikationer som avser kostnader för juridiska tjänster.

Vi har per delår ej kunnat erhålla en sammanställning över aktuella tvister från kommunen. Det är av vikt att kommunen sammanställer samtliga tvister utifrån respektive verksamhet för att ha möjlighet att identifiera potentiella ekonomiska risker som det bör reserveras medel för, t.ex. skadestånd etc.

5.3. Semesterlöneskuld

Avseende semesterlöneskulden, vilken uppgår till 35 mkr (32 mkr per delår 2020), överensstämmer semesterlöneskuldslistan med huvudboken.

Vi har utfört stickprovsgranskning på individnivå för att kontrollera antal sparade dagar enligt semesterlöneskuldslista mot lönesystemet för att bekräfta att skuld är korrekt och att hanteringen är i linje med de rutiner som finns framtagna av kommunen.

Granskningen identifierade inga avvikelser mellan semesterlöneskuldslista och lönesystemet. Det ska dock påpekas att individerna ej har tagit ut semester under året.

Vi kommer komplettera med ytterligare stickprov på individnivå i samband med årsbokslutsgranskningen.

5.4. Redovisning av statsbidrag

Kommunen har erhållit statsbidrag om 16,3 mkr från Socialstyrelsen för 2021 i syfte att säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer. Bidraget har per 2021-08-31 redovisats som en skuld i balansräkningen till den del det inte nyttjats, innebärandes att 8 mkr har skuldförts.

Bidraget innehåller ej krav på återbetalning eller specifika motprestationer och ska därmed enligt RKR R2 redovisas som intäkt under posten Generella statsbidrag och utjämning. I delårsbokslutet borde motsvarande 8/12 av totala beloppet, innebärandes 10,9 mkr, ha redovisats som en intäkt och 4/12 (5,4 mkr) som skuld.

6. Intäkter kopplat till exploateringsbidrag

Per 2021-08-31 är utfallet för Intäkter från exploateringsverksamhet 4 mkr jämfört med budget som uppgår till 39 mkr. Avvikelsen uppgår således till 35 mkr och är till stor del hänförlig till

projekt Kryddvägen Etapp 2 och projekt för Norra Tyresö Centrum som ej slutredovisats per delårsbokslutet.

För projekt Kryddvägen Etapp 2 är stor del av arbetet klart och boende har under föregående år flyttat in. Det som kvarstår av kommunens arbete är färdigställande av en lekplats. Arbetet med detta kommer att starta under 2022. Kommunens bedömning är att då lekplatsen inte är färdigställd har avtalsvillkoren från kommunens sida inte till fullo uppfyllt än, och slutredovisning sker därmed inte förrän under 2022.

Avseende projekt Norra Tyresö Centrum så är arbetet vid tidpunkten för denna rapport slutfört, och investeringen slutredovisas under hösten. Detta innebär att en intäkt om 21 mkr kommer att redovisas under T3.

Prognosen för helår uppgår till 50 mkr jämfört med budget om 58 mkr.

Per 2021-08-31 har kommunen erhållit 6 mkr i privata investeringsbidrag som har skuldförts. Dessa avser investeringsbidrag för projekt vid Granitvägen och Granängstorget.

Stockholm den 6 oktober 2021

Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

David Ryner
Revisor

Anders More
Certifierad kommunal revisor