

# Tyresö kommun

## Granskning av årsredovisning 2022



Building a better  
working world

## Innehåll

<b>1. Inledning</b> .....	<b>2</b>
1.1. Bakgrund.....	2
1.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning.....	2
1.3. Genomförande .....	3
<b>2. Granskningsresultat</b> .....	<b>4</b>
2.2. Räkenskaper.....	7

## 1. Inledning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Tyresö kommun granskat årsredovisningen för 2022. Uppdraget utgör en obligatorisk del av den årliga granskningen.

Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt lag och god redovisningssed samt om resultaten är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Vår sammanfattande bedömning är:

- ▶ Att årsredovisningen är upprättad enligt gällande regelverk, i allt väsentligt.
- ▶ Att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens ekonomiska resultat, budgetutfall, finansiering och ekonomiska ställning
- ▶ Att förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.
- ▶ Att utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.
- ▶ Att utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv.

### 1.1. Bakgrund

I Lag om kommunal redovisning (LKBR) regleras externredovisningen för kommuner och regioner. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Revisionsobjekt är Tyresö kommun som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning, ska den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer och granskas i Tyresö kommun inom ramen för den grundläggande granskningen.

### 1.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Revisorerna har bl.a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12 kap. 2 §) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsboks slutet, vilket sker inom ramen för revisionsberättelsen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Är årsredovisningen upprättad enligt gällande regelverk (LKBR och RKR)?
- ▶ Ger årsredovisningen en rättvisande bild av verksamhetens ekonomiska resultat, budgetutfall, finansiering och ekonomiska ställning?
- ▶ Är förvaltningsberättelsen förenlig med årsredovisningens övriga delar?
- ▶ Efterlever kommunen kommunallagens krav på en ekonomi i balans?
- ▶ Är utfallen helt förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv?

- ▶ Är utfallen helt förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv?

Granskningen innebär en bedömning av om årsredovisningens innehåll motsvarar normgivning och att de redovisade utfallen är förenliga med kommunallagen och kommunens egna styrdokument. Kriterierna bedömningarna hämta från:

- ▶ Kommunallagen (KL)
- ▶ Lagom om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- ▶ Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR)
- ▶ Riktlinjer för god ekonomisk hushållning
- ▶ Fullmäktiges budget

### **1.3. Genomförande**

Granskningen omfattar:

- ▶ Förvaltningsberättelsen
- ▶ Resultaträkning
- ▶ Balansräkning
- ▶ Kassaflödesanalys
- ▶ Sammanställd redovisning
- ▶ Drift- och investeringsredovisning
- ▶ Noter

Granskningen har utförts enligt god revisionsred för kommuner och regioner, med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting".

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen har påbörjats innan årsredovisningen slutligt fastställts. Iakttagelser som gjorts under granskningen har löpande kommunicerats och delvis beaktats av kommunens redovisningsansvarige.

## 2. Granskningsresultat

### 2.1. Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska i och med införandet av LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Om inte annat anges i R15 ska under varje huvudrubrik upplysningar lämnas om så väl kommunen som juridisk person och som koncern.

**Bedömning:** Förvaltningsberättelsens olika delar korrelerar väl med rekommendationerna enligt RKR 15, och ger en överskådlig och sammanfattande bild av kommunens och koncernens utveckling under 2022. I några fall har kommunen valt en något annan rubriksättning, vilket dock inte påverkar vår bedömning, men skulle kunna underlätta läsningen av förvaltningsberättelsen. Detta bör kommunen ha i åtanke inför kommande års årsredovisningar.

#### 2.1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

Förvaltningsberättelsen inleds med en redovisning av koncernens resultat utifrån de fyra övergripande målområdena *medarbetare, kvalitet, leverans* och *ekonomi*.

Under rubriken *Översikt över verksamhetens utveckling* redovisas nyckeltal med uppgifter om de senaste fem åren, dels för koncernen och dels för kommunen. Sammantaget redovisas 8 nyckeltal för koncernen och 19 övergripande nyckeltal för kommunen. Bland nyckeltalen ingår bland annat soliditet, självfinansieringsgrad, årets resultat, verksamhetens intäkter och kostnader samt antal anställda.

**Bedömning:** Att presentera en femårsjämförelse i tabellform där nyckeltal för aktuellt år jämförs med tidigare år är i enlighet med RKR:s rekommendationer. Enligt R15 ska väsentliga förändringar kommenteras, vad gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som mer långsiktiga utvecklingsmönster. Vi konstaterar att kommentarer saknas för väsentliga förändringar.

#### 2.1.2. Den kommunala koncernen

I detta avsnitt presenteras ett organisationsschema över kommunorganisationen. Upplysningar lämnas även om vilka som är kommunens väsentliga privata utförare samt vilka andra företag/organisationer kommunen har ägarintresse och ägarandelar.

**Bedömning:** Enligt vår bedömning är redogörelsen av den kommunala koncernen ändamålsenlig. Det är positivt att kommunen inkluderar väsentliga privata aktörer i redogörelsen i enlighet med RKR R15.

### **2.1.3. Händelser av väsentlig betydelse**

I avsnittet redogörs för väsentliga händelser för kommunkoncernens finansiella ställning samt viktiga händelser i kommunens verksamheter. Bland annat tas statsbidrag, pandemin, bränder samt nya rutiner för förenklade bygglovsansökningar upp som väsentliga händelser. Vidare tas det upp att kommunen har fått en ny kommundirektör samt att det kommunala bolaget har fått en ny VD. Redovisningen är förhållandevis omfattande och ger en god bild av de större händelser som inträffat med väsentlig betydelse för kommunen.

**Bedömning:** Vi bedömer att de redovisade händelserna ger en god bild av händelser och beslut som påverkat kommunen och kommunkoncernen som helhet. Avsnittet är enligt vår bedömning i enlighet med RKR:s rekommendationer.

### **2.1.4. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten**

I avsnittet *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning* görs en hänvisning till Tyresö kommuns plan för styrning, planering och uppföljning.

**Bedömning:** Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen skulle tjäna på en kortfattad redovisning eller översiktlig beskrivning av kommunens styrmodell och former för styrning och uppföljning där också ansvarsstrukturer och den interna kontrollen kortfattat beskrivs, istället för att hänvisa till ett externt dokument.

### **2.1.5. God ekonomisk hushållning**

I avsnittet *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning* redovisar kommunen uppföljningen av kommunens övergripande mål, inom de ovan nämnda fyra målområdena. Den sammanfattande bedömningen som kommunen gör är att sammanställt nås målen inom samtliga fyra målområden. Inom målområdet *ekonomi* finns det övergripande målet *Tyresö kommuns inköp, investeringar och resursanvändning sker inom den cirkulära ekonomins villkor – kostnadseffektiv och balanserad*. För att mäta målet används tre indikatorer. Dessa är

1. *Alla förvaltningar och kontor bedrivs med tilldelade resurser och bolagens verksamheter bedrivs enligt budget.*
2. *Samlat resultat för kommunens förvaltningar och kontor är i enlighet med tilldelade resurser.*
3. *Förvaltningar, kontor och bolag rapporterar måluppfyllelse avseende omställning till att bedriva verksamheten inom cirkulära ekonomins villkor.*

God ekonomisk hushållning bedöms vara uppfyllt utifrån en sammanvägd bedömning av resultatet av ovanstående indikatorer. För 2022 bedöms det övergripande målet nås. Indikator 1 ovan bedöms som gul, då såväl stadsbyggnadskontoret som Tyresö Bostäder AB inte har klarat sin verksamhet inom ramen för budget. De andra två indikatorerna bedöms som gröna. Två av verksamheterna som följs upp, Staber och Tyresö Bostäder AB redovisar gult resultat för indikator 3. Detta påverkar dock utifrån kommunens egen modell för uppföljning och bedömning inte det sammanvägda resultatet.

Kommunkoncernen redovisar ett resultat på 186 mnkr, vilket är en försämring mot föregående år då resultatet var 205,3 mnkr. Kommunen redovisar ett resultat på 185 mnkr för 2022, vilket var klart högre än de budgeterade resultatet på 34,2 mnkr.

Under rubriken *Finansiell analys* görs en analys av kommunens resultat utifrån de fyra perspektiven *ekonomiskt resultat*, *kapacitet*, *risk* och *kontroll*. Resultatet gör gällande att kommunen uppfyller kraven på en långsiktigt god ekonomisk hushållning. Vidare redovisas resultatet avseende de två finansiella mål som fullmäktige fastställt.

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

Båda målen bedöms nås utifrån uppsatta målnivåer.

**Bedömning:** Av 11 kap. 8 och 12 §§ LKBR framgår att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för en god ekonomisk hushållning enligt 11 kap. 6 § första och andra styckena kommunallagen har uppnåtts och följts. Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen innehåller en avstämning av mål och riktlinjer med bäring på god ekonomisk hushållning, såväl ekonomiska som verksamhetsmässiga mål.

#### **2.1.6. Balanskravet**

Balanskravsresultatet redovisas i ett eget avsnitt, genom en beräkning uppställd i enlighet med RKR:s rekommendationer. Årets balanskravsresultat är 129,9 mnkr.

**Bedömning:** Kommunen har uppfyllt lagens krav på balans. Balanskravsutredningen redovisas i enlighet med RKR:s rekommendationer.

#### **2.1.7. Väsentliga personalförhållanden**

Förvaltningsberättelsen omfattar en tabell rörande väsentliga personalförhållanden. I tabellen framgår statistik avseende bland annat antal månadsavlönade män och kvinnor, fördelat på timanställda och tillsvidareanställda samt sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid.

Det är i tabellen otydligt om den statistik som redovisas rör kommunen eller hela koncernen.

**Bedömning:** Enligt vår bedömning är redovisningen av väsentliga personalförhållanden ändamålsenlig och i enlighet med RKR R15. En förbättringsåtgärd till nästa år är att tydligt redovisa om statistiken rör kommunen eller hela koncernen.

#### **2.1.8. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning**

Under rubriken *Omvärlden och verksamheten* tas större nationella politiska beslut upp som påverkar den kommunala verksamheten och kommunens resultat. Bland annat berörs konsekvenserna av kriget i Ukraina, konjunkturen samt befolkningsutveckling och det demografiska trycket. Här redogörs också för större investeringsbehov i kommunen.

Upplysningar om de totala pensionsförpliktelseerna lämnas i avsnittet *finansiell analys*.

**Bedömning:** Det är positivt att kommunen gör en bred utblick på omvärldsfaktorer som kan påverka kommunens verksamhet och resultat. Kapitlet ger en lättillgänglig bild av risker och

osäkerhetsfaktorer. Här har dock kommunen valt att redovisa detta under andra rubriker än vad RKR rekommenderar. Detta gör det något mer komplicerat att få en heltäckande bild av dessa viktiga förhållanden. Till kommande år rekommenderar vi kommunen att överväga att redovisa detta mer samlat, i enlighet med RKR:s rekommendationer.

### **2.1.9. Förväntad utveckling**

Den förväntade utvecklingen redovisas under rubriken *Andra väsentliga förhållanden*. Här lyfts utmaningar för hela den kommunala sektorn, och det konstateras att dessa också gäller för Tyresö kommun, såsom sviktande konjunktur, hög inflation samt utmaningar med att hitta arbetskraft med rätt kompetens.

**Bedömning:** Vi bedömer att beskrivningen av kommunens förväntade utveckling i vissa avseenden är tunn. Utveckling skulle kunna göras i avsnittet med kortare sammanfattning av budget för kommande år samt kommentarer kring kommunplanen 2023 och framåt. Kommentarer rörande behov av kommande större investeringar kan också göras här, även om de förekommer på annan plats i förvaltningsberättelsen.

## **2.2. Räkenskaper**

### **2.2.1. Årets resultatutfall**

Årets resultat i Tyresö Kommun uppgår till 185 mkr (213,2 mkr för 2021), och har således minskat med 28,2 mkr sedan 2021. Årets resultat överstiger budget med 34,2 mkr. Minskningen mot föregående förklaras bl.a. av att kommunen hade högre intäkter från försäljning av exploateringsfastigheter under 2021 än under 2022, samt att generella kostnadsökningar är högre än ökningen av skatteintäkter.

### **2.2.2. Resultaträkning och balansräkning**

#### **2.2.2.1 Resultaträkning**

Verksamhetens intäkter 2022 uppgår till 699,5 mkr (723,4 mkr 2021), och har därmed minskat med 23,9 mkr jämfört föregående år. Minskningen är främst hänförlig till att kommunen under 2021 redovisade högre intäkter från försäljning av exploateringsfastigheter.

Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar 2022 uppgår till 3 619,1 mkr (3 470,9 mkr), vilket är en ökning om 148,3 mkr. Ökningen förklaras främst av ökade personalkostnader till följd av ökat antal anställda och lönerrevision, samt ökade kostnader för köp av verksamhet och övriga kostnader, till följd av generella prisökningar.

Skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning 2022 uppgår till 3 110,7 mkr (2 962,7 mkr), där skatteintäkterna ökat med 114 mkr och generella statsbidrag och utjämning ökat med 34 mkr jämfört med föregående år.

Kommunens finansiella intäkter 2022 uppgår till 11,6 mkr (9,1 mkr 2021), och har därmed ökat med 2,5 mkr. Finansiella kostnader uppgår till 17,7 mkr (11,2 mkr) och ökningen om ca 6 mkr beror på högre räntor.

**Bedömning:** Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både intäkter och kostnader är det vår bedömning att kommunens resultaträkning i allt väsentligt ger en rättvisande



bild av kommunens intäkter och kostnader. Vi har inte identifierat några fel av väsentlig karaktär.

### 2.2.2.2 Balansräkning

Balansräkningen har granskats utifrån följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost avstämts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och avstämning mot sidoordnade system har kontroll genomförts att poster värderats och periodiserats på ett korrekt sätt.

**Bedömning:** Vår uppfattning är att balansräkningen ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av kommunens ekonomiska ställning per 2022-12-31.

### 2.2.3. Kassaflödesanalys

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Vi har vid granskningen noterat att det inom avsnittet kassaflöde från den löpande verksamheten finns poster som inte är redovisade enligt RKR rekommendation 13. Vi har inte funnit några avvikelser inom investeringsverksamheten eller finansieringsverksamheten.

Vi har beskrivit de tre större avvikelser vi identifierat nedan. Vi bedömer inte att avvikelserna är väsentliga för läsaren då de avser klassificeringar inom en och samma sektion av kassaflödesanalysen.

Post inom kassaflöde från löpande verksamheten	Belopp i kassaflödesanalys (belopp inom parentes avser bedömt korrekt belopp)	Kommentar
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	49,8 mkr (131,4 mkr)	Kommunen har inkluderat likvidpåverkande poster såsom inbetalning för försäljning av exploateringsstillgångar. Vidare finns inom detta avsnitt förändring av kortfristig del av långfristig skuld.
Ökning/minskning av förråd	25,3 mkr (-0,5 mkr)	Omklassificering mellan exploateringsstillgångar och materiella anläggningstillgångar har inkluderats som likvidpåverkande poster
Ökning/minskning av skulder	93,8 mkr (22,1 mkr)	Korrigerings för förändring av skulder som redovisas inom finansieringsverksamheten har inte gjorts.

Vidare har vi noterat att ingen separat redovisning av in- och utbetalningar av räntor har skett.

Vi rekommenderar kommunen att till 2023 att säkerställa att kassaflödesanalysen följer RKR:s rekommendation.

#### **2.2.4. Sammanställda räkenskaper**

Tyresö kommun upprättar en sammanställd redovisning (koncernredovisning) för företag där kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande. I koncernredovisningen ingår således hel- eller delägda företag där ägarandelen uppgår till minst 20 procent av röster och kapital.

Den sammanställda redovisningen omfattar resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys och noter. Vi har stickprovsvis översiktligt granskat gjorda koncernelimineringar.

**Bedömning:** Vi bedömer att de sammanställda räkenskaperna i allt väsentligt är upprättade i enlighet med LKBR och RKR R16 och ge en rättvisande bild av verksamheten och den ekonomiska ställningen för Tyresö kommun och dess koncern per den 31 december 2022. De fel av väsentlig karaktär som identifierades vid granskningen har justerats av kommunen.

#### **2.2.5. Noter**

Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa korrekt avspeglar de underliggande räkenskaperna.

**Bedömning:** Vår bedömning att årsredovisningen i allt väsentlig lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar i noter.

#### **2.2.6. Drift- och investeringsredovisning**

Kommunens driftredovisning visar att kommunstyrelsens samt kommunens nämnders resultat totalt sett överstiger budget (42,5 mnkr över budget). Avvikelser på nämndnivå förekommer främst avseende Äldre och omsorgsnämnden till följd av lägre efterfrågan än budgeterat och ökade statsbidrag men även en engångseffekt på 16 mkr kopplat till en ersättning till Tyresö Bostäder för projektering och upphandling vid ombyggnation av Björkbacken (29,1 mnkr över budget), Barn och utbildningsnämnden till följd av minskade kostnader för förskoleplatser i kombination med ökad försäljning av förskole- och skolplatser (16,4 mnkr över budget) samt Kommunstyrelsen till följd av ökade förgäveskostnader relaterade till investeringsprojekt och bränder i tre skolor (13,2 mnkr under budget).

Kommunens investeringsredovisning visar på ett nettoutfall om 409,9 mnkr, vilket är 367,3 mnkr lägre än budget, främst beroende på förskjutningar i projekt men även kommunen under året fört över vissa kostnader för projekt som inte kommer genomföras till driftsredovisningen.

**Bedömning:** Vår bedömning är att drift- och investeringsredovisningarna upprättats på ett tillräckligt och rättvisande sätt, och är i enlighet med gällande lagar, regelverk och RKR:s rekommendationer.

Stockholm den 11 april 2023

Jenny Göthberg  
EY, Auktoriserad revisor

Anders More  
EY, Certifierad kommunal revisor

Sara Edholm  
EY, Auktoriserad revisor