



Översiktlig granskning

—
Delårsrapport per
Salerns Kommun
2020-07-31

2020-09-23

Innehåll

1. Sammanfattning

- 1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten
- 1.2 Underlag för revisorernas bedömning

2. Inledning

- 2.1 Syfte och revisionsfråga
- 2.2 Avgränsning
- 2.3 Revisionskriterier
- 2.4 Ansvarig nämnd
- 2.5 Metod

3. Resultat av granskningen

- 3.1 Förvaltningsberättelse
- 3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning
 - 3.2.1 Finansiella mål
 - 3.2.2 Verksamhetsmål
- 3.3 Balanskravet
- 3.4 Resultaträkning
- 3.5 Balansräkning
- 3.6 Sammanställd redovisning
- 3.7 Redovisningsprinciper
- 3.8 Drift- och investeringsredovisning



1. Sammanf attning

Sammanfattning

Vi har av Salems revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-07-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 47 259 tkr, vilket är 49 390 tkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att förra årets inköp och försäljningen av fastighet Parken 6 (nettovinst på 36 407 tkr) och högre markförsäljning inom exploateringsområden under år 2019 än år 2020. Att det även är en skillnad mellan åren beror på att generella stadsbidrag (främst Covid-19) är högre än under år 2019, ca 19 532 tkr och att finansnettot skiljer ca 10 613 tkr mellan året, högre kostnad under år 2020.
- Kommunens årsprognos uppgår till 46 800 tkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret stämmer ganska bra överens med årets slutliga resultat.
- Det prognostiserade resultatet för helåret 2020 beräknas bli 46 800 tkr, vilket är 40 503 tkr högre än budgeterat resultat. Framför allt avser den positiva avvikelser Medel till förfogande inom Kommunstyrelsens förvaltning som hade ett positivt resultat om 18 229 tkr med budget. Den positiva avvikelser beror främst på generellt stadsbidrag för Covid-19. Markförsäljningen 16 901 tkr påverkar även prognosen mot budgeten.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanfattning forts.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

I delårsrapporten är det prognosen för helår som visas i utfall och inga uppgifter om utfall för delåret. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Vår sammanfattande bedömning är att det inte är osannolikt att målen kommer att uppnås till kommande årsbokslut.

Verksamhetsmål

Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Vår sammanfattande bedömning är att det inte är osannolikt att målen kommer att uppnås till kommande årsbokslut.

Västerås 2020-09-23

Cecilia Kvist

Anders Petersson

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal revisor



2.

Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Kommunfullmäktige.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-07-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Inledning forts.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen





3. Resultat av gransknin gen

Resultat av granskningen

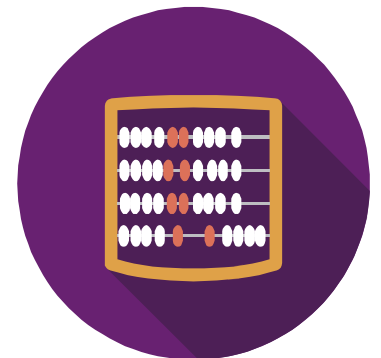
3.1 Struktur och innehåll i delårsrapporten

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse. RKR:s rekommendation 17 tillägger att en samlad - men översiktlig – beskrivning av kommunens drifts- och investeringsverksamhet ska ingå.

Enligt RKR 17 ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Vi noterar att kommunens uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.



Resultat av granskningen forts.

3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

3.2.1 Finansiella mål

De finansiella målen är:

- Salems kommun ska ha en skattesats som är konkurrenskraftig på Södertörn – indikatorvärde är 19,91%
- Salems kommun ska ha en stabil ekonomi – indikatorvärde är långfristiga skulder ska inte uppgå till högre än 22 529 kr per invånare och resultatet av skatter och bidrag ska inte understiga 1%

I delårsrapporten är det prognosen för helår som redovisas i utfall och inga uppgifter om utfall för delåret. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. **Vår sammanfattande bedömning** är att det inte är osannolikt att målen kommer att uppnås till kommande årsbokslut.

3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är som är uttalade för god ekonomisk hushållning är:

- Lärande miljö – indikatorvärden:
 - Lärande – Barn- och utbildningsnämndens mål – ansvar och inflytande - 2
 - Lärande – Barn- och utbildningsnämndens mål – kunskapsnivå – 2

I delårsrapporten är det utfall för perioden som redovisas i utfall. Några indikatorer har tagits bort på grund av Covid-19. För delåret uppnås inte målet avseende ansvar och inflytande medan kunskapsnivån bedöms uppnås.

Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. **Vår sammanfattande bedömning** är att det inte är osannolikt att målen kommer att uppnås till kommande årsbokslut.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Från och med 2013 har kommuner möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och landsting som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 53,2 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år. RUR uppgår till 59,8 tkr

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Resultat av granskningen forts.

3.4 Analys av Resultaträkning

Kronor	Budget helår	Prognos helår	31-jul 2020	31-jul 2019	31-dec 2019
Verksamhetens nettokostnader	-992 974 000	-964 144 000	-538 500 359	-515 969 530	-969 324 000
<i>Varav jämförelsestörande poster</i>		16 901 000	16 759 000	29 528 000	4 298 000
Skatteintäkter och statsbidrag	1 008 477 000	1 020 291 000	593 693 166	573 533 000	983 428 000
Verksamhetens resultat	15 503 000	56 147 000	55 192 807	57 563 470	14 104 000
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-8 414 000	-9 347 000	-7 933 614	2 679 000	2 586 000
Resultat efter finansiella poster	7 089 000	46 800 000	47 259 193	60 242 470	16 690 000
Extraordinära poster	0	0	0	-36 407 000	-36 425 000
Årets resultat	7 089 000	46 800 000	47 259 193	96 649 470	53 115 000
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag, %	0,7%	4,6%	8,0%	16,9%	5,4%
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag, %	-99,3%	-95,4%	-92,0%	-89,5%	-98,3%

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att kostnaderna inte ökar mer än intäkterna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 47 259 tkr, vilket är 49 390 tkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att förra årets inköp och försäljningen av fastighet Parken 6 (nettovinst på 36 407 tkr) och högre markförsäljning inom exploateringsområden under år 2019 än år 2020. Att det även är en skillnad mellan åren beror på att generella stadsbidrag (främst Covid-19) är högre än under år 2019, ca 19 532 tkr och att finansnettot skiljer ca 10 613 tkr mellan året, högre kostnad under år 2020.

Kommunens årsprognos uppgår till 46 800 tkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret stämmer ganska bra överens med årets slutliga resultat.

Det prognostiserade resultatet för helåret 2020 beräknas bli 46 800 tkr, vilket är 40 503 tkr högre än budgeterat resultat. Framför allt avser den positiva avvikelserna Medel till förfogande inom Kommunstyrelsens förvaltning som hade ett positivt resultat om 18 229 tkr med budget. Den positiva avvikelserna beror främst på generellt stadsbidrag för Covid-19. Markförsäljningen 16 901 tkr påverkar även prognosen mot budgeten.

Resultat av granskningen forts.

3.5 Balansräkning

Kronor	31-jul 2020	31-jul 2019	31-dec 2019
Balansomslutning	1 408 111 539	1 472 117 000	1 481 585 000
Redovisat eget kapital	798 043 512	768 877 032	750 785 000
Pensionsförpliktelser	242 511 000	252 113 000	245 583 000
Eget kapital inkl Pensionsförpliktelse	555 532 512	516 764 032	505 202 000
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>56,7%</i>	<i>52,2%</i>	<i>50,7%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse</i>	<i>39,5%</i>	<i>35,1%</i>	<i>34,1%</i>
Omsättningstillgångar	312 302 119	418 510 000	393 685 000
Avsättningar	127 113 000	104 123 920	-116 890 000
Långfristiga skulder	341 895 753	388 385 427	334 071 000
Kortfristiga skulder	141 059 275	210 731 644	279 840 000
<i>Balanslikviditet</i>	<i>221,4%</i>	<i>198,6%</i>	<i>140,7%</i>

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att balansposterna är rätt redovisade och i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Resultat av granskningen forts.

3.7 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Not 1 Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer. Leasingavtal som tecknas från och med 2020-01-01 redovisas i enlighet med RKR R5 och tidigare avtal redovisas som operationell leasing.

RKR kom med ett yttrande, i mitten av september, med anledning av coronapandemin som bland annat tar upp frågan om redovisningen av generella statsbidrag. Huvudregeln är fortfarande, i enlighet med "RKR R2 Intäkter", att generella statsbidrag ska redovisas så fort det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna som är förenliga med transaktionen kommer att tillfalla kommunen. I sitt yttrande öppnar nu RKR för möjligheten att antecipera delar av bidraget i delårsrapporten medan resterande del succesivt intäktsredovisas över resterande del av räkenskapsåret. Det vill säga i delårsbokslut per 31 juli kan kommunen välja att intäktsföra 7/12 av bidraget. Det är alltså möjligt för kommunen att i delårsrapporten antingen intäktsföra beslutade statsbidrag i sin helhet eller att periodisera statsbidraget. Väljer kommunen att periodisera ska upplysning lämnas i delårsrapporten om att kommunen valt att redovisa statsbidragen i enlighet med RKR:s yttrande. I not 6 framgår det att kommunen har valt att periodisera enligt yttrandet men det finns ingen uppgift om det i redovisningsprinciperna. Kommun har valt att redovisa enligt yttrandet och inte helt huvudprincipen enligt RKR R2 Intäkter.

3.8 Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationer. Vi bedömer att drift- och investerings-redovisningen all väsentlighet är upprättad i enlighet med LKBR.





kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.