



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31



Salems kommun

13 april 2021

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Salems kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

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

Resultat och prognos

Kommunens resultat för året uppgår till 50,5 mnkr, vilket är 44,2 mnkr högre än budget. Det beror främst på ersättningar från staten avseende pandemin och försäljning av exploateringsfastigheter. Prognosen vid delåret uppgick till 46,8 mnkr.

Vår bedömning är att balanskravet är uppfyllt.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

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

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige fastställda finansiella målen har uppnåtts 2020.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt års-redovisningen delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

Västerås 2021-04-13

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor

Anders Petersson

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Innehåll

Bakgrund

- 1.1 Syfte och revisionsfråga
- 1.2 Revisionskriterier
- 1.3 Metod och avgränsningar

Resultat av granskningen

- 2.1 Förvaltningsberättelse
- 2.2 Redovisningsprinciper
- 2.3 Balanskrav
- 2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning
- 2.5 Resultaträkning
- 2.6 Balansräkning
- 2.7 Kassaflödesanalys
- 2.8 Driftredovisning
- 2.9 Investeringsredovisning

Bakgrund

Vi har av Salems kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- 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

Bakgrund, forts.

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag
- Översiktlig analys av övriga poster

Rapporten är faktakontrollerad av personal på ekonomiavdelningen.

2. Resultat av granskningen

2.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassa-flödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven i huvudsak, vilka preciseras i RKR R15.

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet ”Noter” att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat kommunens redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

Vår bedömning är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

2. Resultat av granskningen, forts.

2.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5 §. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 50,5 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om -0,1 mnkr, orealiserade vinster i värdepapper -2,8 mnkr och tillkommer återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper 7,8 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 55,3 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Resultatutjämningsreserven (RUR) uppgår till 59,8 mnkr. Kommunstyrelsen kommer föreslå till fullmäktige att godkänna en avsättning till RUR på 20,3 mnkr, om det godkänns kommer RUR att uppgå till 80,1 mnkr. RUR kommer då uppgå till 10 % av eget kapital, vilket är ett riktmärke för RUR-nivå.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet. Balanskravet bedöms uppfyllt.

2. Resultat av granskningen, forts.

2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

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 årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

I den av kommunfullmäktige fastställda flerårsstrategin för åren 2020–2022 framgår att god ekonomisk hushållning uppnås genom kommunfullmäktiges fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål.

Se vidare information på sidorna 3-10 och 25-27 i kommunens årsredovisning.

I vår granskning av fullmäktige fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande.

2. Resultat av granskningen, forts.

2.4.1 Finansiella mål

De finansiella målen är:

**Konkurrenskraftig skattesats – Salems kommun ska ha en skattesats som är konkurrenskraftig på Södertörn.
Stabil ekonomi – Salems kommun ska ha en stabil ekonomi.**

Konkurrenskraftig skattesats

Indikator 19,91%

Utfall 19,67%

Målet har uppnåtts

Stabil ekonomi

Indikator – Långfristiga skulder/invånare 22 259 kr

Utfall – Långfristiga skulder/invånare 15 134 kr

Indikator – Resultat av skatter och bidrag 1%

Utfall – Resultat av skatter och bidrag 3,6%

Målet har uppnåtts

Kommunens bedömning är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

2.4.2 Verksamhetsmål

Salems kommun har utifrån sin vision brutit ned målen till fem perspektivområden:

- Medborgare
- Miljö
- Lärande
- Medarbetare
- Ekonomi

Till dessa fem perspektivområden finns det nio mål satta, finansiella mål och verksamhetsmål. Två av verksamhetsmålen är för god ekonomisk hushållning.

Kommunen har viktat sina mål vid flera indikatorer för att bedöma om målet uppfyllts (grönt), delvis uppfyllts (gult) eller inte uppfyllts (rött). Kommunen har även valt att göra en summering av de viktade målen tillsammans med symboler (en pil visar en trend).

Salems kommun har uppfyllt fem av sju mål och två mål (Lärande miljö och Hållbar miljö) är delvis uppfyllda.

Kommunens bedömning är att kommunen delvis uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

2. Resultat av granskningen, forts.

2.5 Resultaträkning

Årets resultat uppgår till 50,5 mnkr vilket är 44,2 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 6,3 mnkr. Verksamhetens intäkter har ökat med ca 18,3 % (44,1 mnkr) jämfört med budget medan kostnaderna är i nivå med budget.

Ökningen av intäkter avser främst intäkter avseende bidrag och kostnadsersättningar från staten (22,6 mnkr) samt försäljning av exploateringsfastigheter (17,0 mnkr). Bidrag och kostnader från staten avser främst ersättning för sjuklönekostnader och merkostnader från Socialstyrelsen på grund av pandemin.

Kommunen har på totalen en positiv budgetavvikelse om 44,2 mnkr, fördelad främst enligt följande:

- Ersättning för sjuklönekostnader 10,0 mnkr
- Ersättning från Socialstyrelsen avseende Corona 10,1 mnkr
- Försäljning av exploateringsfastigheter 17,0 mnkr
- Exploateringsersättning 2,9 mnkr
- Övriga bidrag 5,7 mnkr

När det gäller kostnader finns det poster som avviker positivt mot budgeten medan andra poster avviker negativt mot budgeten. Kommunen har till exempel haft högre omkostnader på grund av pandemin och samtidigt lägre kostnader för övriga verksamhetskostnader. Det är en skillnad på 0,2 mnkr mot budget.

Budgetavvikelser för kommunens verksamheter avser främst:

- Kommunstyrelsen +19,4 mnkr
- Tomtförsäljning +16,7 mnkr
- Socialnämnden -3,7 mnkr

För Kommunstyrelsen beror överskottet i huvudsak på extra bidrag för Corona-kostnader.

För Tomtförsäljning beror överskottet på att det inte budgeteras för försäljningar eftersom det är svårt att förutse när försäljningarna sker. För Socialnämnden beror underskottet i huvudsak på att ersättningen som de fått för merkostnaderna avseende Corona inte har täckts av faktiska kostnader, ersättningen var 2,5 mnkr lägre än faktiska kostnader.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

2. Resultat av granskningen, forts.

2.6 Balansräkning

Belopp i tkr	31-dec 2019	31-dec 2020
Balansomslutning	1 481 586	1 448 343
Redovisat eget kapital	750 785	801 280
Pensionsförpliktelser (utanför balansräkningen)	245 583	239 105
Eget kapital inkl pensionsförpliktelser	505 202	562 175
Redovisad soliditet	50.7%	55.3%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse	34.1%	38.8%
Omsättningstillgångar	393 685	311 737
Avsättningar	116 890	128 809
Långfristiga skulder	334 071	518 254
Kortfristiga skulder	279 840	338 985
Balanslikviditet	140.7%	92.0%

Vi har granskat balansräkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

2.6.1 Materiella anläggningstillgångar

Stora investeringar under året är främst skolan Fågelsången (33,7 mnkr), Konstgräs Prästboda bollplan (13,4 mnkr) och OVK-åtgärder (5,0 mnkr). Skolan Fågelsången är dock försenad på grund av överklagan, vilket har lett till att avvikelserna uppgår till 179,6 mnkr mot budget.

2.6.2 Finansiell leasing

Salems kommun har redovisat alla avtal som är tecknade 2020 och överstiger ett prisbasbelopp som finansiell leasing, vilket är nytt från 2020. Kommunen följer nu RKR R 5.

2.6.4 Lån

Salems kommun har amorterat 100 mnkr under året, vilket har påverkat kortfristiga skulderna men även likvida medel.

2. Resultat av granskningen, forts.

2.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassa-flödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

2.8 Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lag-stiftningen.

2.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investerings-verksamhet.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt att investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen. Investeringarna uppgick till 93,4 mnkr jämfört mot budget som uppgick till 316,7 mnkr, vilket leder till en genomförandegrad på 29,5 %. Flera projekt är försenade och kommer att genomföras under 2021, det är främst nya skolan Fågelsången som är försenad och påverkar ca 176,5 mnkr.



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.

© 2021 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

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