



# Översiktlig granskning

Salems kommun

-Delårsrapport per



# 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 2021-07-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

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 39,8 mnkr, vilket är 7,5 mnkr lägre än samma period förra året. Det beror på att verksamhetens nettokostnader ökar mer än vad skatteintäkter och statsbidrag gör, nettokostnaderna ökar 9 % (ökar med 47,3 mnkr) medan skatteintäkterna och statsbidrag enbart ökar 5 % (ökar med 26,8 mnkr). Finansnettot skiljer cirka 13,0 mnkr mellan åren, finansiell intäkt på 5,1 mnkr (netto) i år medan en finansiell kostnad (netto) på 7,9 mnkr förra året.
- Kommunens årsprognos uppgår till 25,6 mnkr, 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. Detta kunde vi se även föregående år, men tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret stämmer ganska bra överens med årets slutliga resultat.
- Det prognostiserade resultatet för helåret 2021 beräknas bli 25,6 mnkr, vilket är 16,2 mnkr högre än budgeterat resultat. I prognosen finns det både jämförelsestörande intäkter och kostnader som påverkar, jämförelsestörande intäkter avser markförsäljning som beräknas uppgå till 9,5 mnkr. Jämförelsestörande kostnader består av nedskrivningar och kostnader för exploateringar och dessa beräknas uppgå till 12 mnkr.
- Kommunen redovisar fortsatt positivt resultat men vi ser nu att kostnadsutvecklingen (ökande verksamhetskostnader) ökar snabbare än skatteintäkterna och statsbidragen, kommunen bör vara uppmärksam på denna utveckling till kommande år.

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 upprättat 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

Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. **Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

### Verksamhetsmål

Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. **Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

Västerås 2021-09-21

Cecilia Kvist

Anders Petersson

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal yrkesrevisor



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 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 2021-07-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed 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

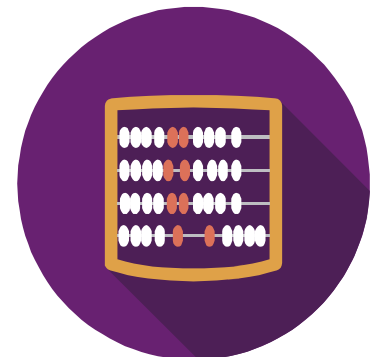
## 3.1 Struktur och innehåll i delårsrapporten

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 delårsrapport 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 19,86 % - bedömd prognos 19,67 %
- Salems kommun ska ha en stabil ekonomi – indikatorvärde är långfristiga skulder ska inte uppgå till högre än 27 850 kr per invånare och resultatet av skatter och bidrag ska inte understiga 1 % - bedömd prognos 19 650 kr per invånare och 2,7 %

Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. **Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

#### 3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen som är uttalade för god ekonomisk hushållning är:

- Lärande miljö – indikatorvärden:
  - Lärande – Barn- och utbildningsnämndens mål – ansvar och inflytande – 2 – bedömd prognos 1
  - Lärande – Barn- och utbildningsnämndens mål – kunskapsnivå – 2 – bedömd prognos 2
- Salems kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare – indikatorvärden:
  - Personal - Avgångna tillsvidareanställda – 13 % - bedömd prognos 8,64 %
  - Personal – Tillsvidareanställningar – 88 % - bedömd prognos 88,78 %
  - Personal - Total rekryteringsförmåga – 12 – bedömd prognos 39
  - Personal - Total sjukfrånvaro jämförelse – 8,5 % - bedömd prognos 6,1 %

Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. **Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

# 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 regioner 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 23,0 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 80,0 mnkr.

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

# Resultat av granskningen

## forts.

3.4 Analys av Resultaträkning

(mnkr)	Budget	Prognos	31-jul 2021	31-jul 2020
	helår	helår		
Verksamhetens nettokostnader	-1 022,6	-1 035,3	-585,8	-538,5
Skatteintäkter och statsbidrag	1 037,3	1 061,5	620,5	593,7
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>14,7</b>	<b>26,2</b>	<b>34,7</b>	<b>55,2</b>
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-5,3	-0,6	5,1	-7,9
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>9,4</b>	<b>25,6</b>	<b>39,8</b>	<b>47,3</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>9,4</b>	<b>25,6</b>	<b>39,8</b>	<b>47,3</b>
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag, %	0,91%	2,41%	6,41%	7,97%
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag, %	-99,09%	-97,59%	-93,59%	-92,03%

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 39,8 mnkr, vilket är 7,5 mnkr lägre än samma period förra året. Det beror på att verksamhetens nettokostnader ökar mer än vad skatteintäkter och statsbidrag gör, nettokostnaderna ökar 9 % (ökar med 47,3 mnkr) medan skatteintäkterna och statsbidragen enbart ökar 5 % (ökar med 26,8 mnkr). Finansnettot skiljer cirka 13,0 mnkr mellan åren, finansiell intäkt på 5,1 mnkr (netto) i år medan en finansiell kostnad (netto) på 7,9 mnkr förra året.

Kommunens årsprognos uppgår till 25,6 mnkr, vilket är lägre än delårsresultatet och vilket det brukar vara varje år. 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 2021 beräknas bli 25,6 mnkr, vilket är 16,2 mnkr högre än budgeterat resultat. I prognosen finns det både jämförelsestörande intäkter och kostnader som påverkar, jämförelsestörande intäkter avser markförsäljning som beräknas uppgå till 9,5 mnkr. Jämförelsestörande kostnader består av nedskrivningar och kostnader för exploateringar och dessa beräknas uppgå till 12 mnkr.

Kommunen redovisar fortsatt positivt resultat men vi ser nu att kostnadsutvecklingen (ökande verksamhetskostnader) ökar snabbare än skatteintäkterna och statsbidragen, kommunen bör vara uppmärksam på denna utveckling till kommande år.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.5 Balansräkning

(mnkr)	31-jul 2021	31-jul 2020	31-dec 2020
Balansomslutning	1 556,4	1 383,6	1 448,3
Redovisat eget kapital	841,1	738,2	801,3
Ansvarsförbindelse	237,1	242,5	239,1
Eget kapital inkl Pensionsförpliktelse	604,0	495,7	562,2
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>54,0%</i>	<i>53,4%</i>	<i>55,3%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse</i>	<i>38,8%</i>	<i>35,8%</i>	<i>38,8%</i>
Omsättningstillgångar	350,2	312,3	311,7
Avsättningar	145,6	127,1	128,8
Långfristiga skulder	439,1	341,9	339,0
Kortfristiga skulder	130,6	141,1	179,3
<i>Balanslikviditet</i>	<i>268,1%</i>	<i>221,4%</i>	<i>173,8%</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 inte är rätt redovisade. Vi bedömer att balansposterna i allt väsentligt är upprättade i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.7 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 Delårsrapport 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. I delårsrapporten hänvisas till årsredovisningen för 2020 för tillämpliga redovisningsprinciper.

Leasingavtal som tecknas från och med 2020-01-01 redovisas i enlighet med RKR R5 Leasing och tidigare avtal redovisas som operationell leasing, vilket innebär att kommunen inte följer RKR R5 fullt ut.

## 3.8 Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning men i de egna rapporterna saknas information om väsentliga avvikelser för både drift- och investeringsredovisning.

Främsta orsaken att prognosen är lägre än budget vad gäller investeringar beror på förseningar i byggnationen av Fågelsången.





[kpmg.com/socialmedia](https://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.