

Översiktlig granskning

Delårsrapport

per

Granskingsrapport

Säters kommun

2023-07-31

KPMG AB

2023-09-20

Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Balanskravsresultat

Vi konstaterar att kommunstyrelsen bedömer att balanskravet kommer att uppfyllas under förutsättning att RUR kan användas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

God ekonomisk hushållning

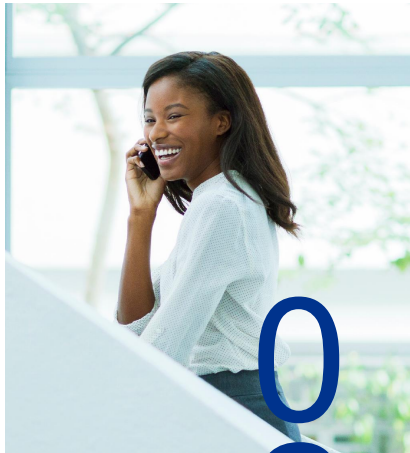
Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Lagens krav och god redovisningssed
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Lagens krav och god redovisningssed
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, 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. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-07-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsred i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har.

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. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, 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.

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

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

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig 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
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Granskning

S-

resultat

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Lagens krav och god redovisningssed

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

Leasing

Under år 2022 påbörjade kommunen ett utredningsarbete tillsammans med konsultföretaget Leaseright AB för att kartlägga alla avtal för fast egendom som tillhör finansiell leasing och kommunen har nu kommit i mål med sin utredning. Då vi utför en översiktlig granskning har vi inte granskat detta arbete utan kommer göra det i samband med granskningen av den interna kontrollen.

Lagens krav och god redovisningssed, fortsättning

Kapitaltjänstkostnader – avskrivningar och räntor för investeringar

Under året har rutinen för kapitaltjänstkostnader för anläggningstillgångar ändrats så det är numera den nämnd som nyttjar investeringen som har ansvar för samtliga kostnader för avskrivningar och räntor istället för finansförvaltningen centralt (KF §17 2023-04-20). I vår översiktliga granskning har vi funnit att alla nämnder inte är i fas med bokningarna gällande att påbörja avskriva de investeringar, som är klara att nyttjas, vilket kan ha lett till felaktigt resultat.

Vi rekommenderar att avskrivningar sker från och med den tidpunkt då tillgången kan tas i bruk (RKR R3 och R4).

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen fortsätter med utbildningsinsatser för gränsdragningen mellan drift- och investeringsredovisning till de berörda personerna (till exempel) granskare och chefer och har löpande uppföljning att gränsdragningen följs från början för att få ett bättre arbetssätt och minska risken för fel i redovisningen och får en rättvisande bild av resultatet under hela året.

Jämförelsestörande poster

Enligt RKR R11 Extraordinära och jämförelsestörande poster framgår det att en post är extraordinär om:

- händelsen eller transaktionen som ger upphov till posten saknar ett tydligt samband med kommunens normala verksamhet,
- händelsen eller transaktionen är av sådan typ att den inte kan förväntas inträffa ofta eller regelbundet, och
- posten uppgår till ett väsentligt belopp.

Det står även att de allra flesta intäkterna och kostnader som påverkar resultatet orsakas av händelser i kommunens normala verksamhet. Det står även att jämförelsestörande poster är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära, men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder.

Salems kommun har bland annat med VA-resultat som en jämförelsestörande post, vilket torde vara att det är kommunens normala verksamhet och inte uppgår till väsentligt belopp. Vi rekommenderar att kommunen ser över klassificeringen vad som är jämförelsestörande poster.

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL 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.

Salems kommun har i dokumentet ”Mål och budget 2023 samt ekonomisk plan 2024-2025” antagit 10 verksamhets- och finansiella mål. Mål 8 och 9 har perspektivet Ekonomi enligt dokumentet.

Enligt kommunens policy för god ekonomisk hushållning är de övergripande målen 6-9 för god ekonomisk hushållning och det är dessa mål som ska följas upp i delårsrapporten per juli. Övriga kommunövergripande målen följs upp per helår.

God ekonomisk hushållning - Finansiella mål

De finansiella målen är:

□ **Mål 8 - Salems kommun ska ha en skattesats som är konkurrenskraftig på Södertörn**

□ indikatorvärde är 19,77%

□ utfall 19,42%

□ **Mål 9 - Salems kommun ska ha en stabil ekonomi**

□ indikatorvärde är att långfristiga skulder inte ska uppgå till högre än 32 169 kr per invånare

□ bedömd prognos 33 600 kronor per invånare

□ Indikatorvärde är att resultatet av skatter och bidrag inte ska understiga 1,5% 1)

□ bedömd prognos 0,3%

1) I beslutad budget står det resultat av skatter och bidrag och längre ner i beslutad budget framgår det att det är Resultat exklusive VA och jämförelsestörande poster i procent av skatter och bidrag

God ekonomisk hushållning - Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen som är uttalande för god ekonomisk hushållning är:

□ Mål 6 Lärande miljö

□ Lärande – Barn- och utbildningsnämndens mål – ansvar och inflytande –indikatormålvärde 2

□ Utfall 1

□ Lärande – Barn- och utbildningsnämndens mål – kunskapsnivå – indikatormålvärde 2

□ Utfall 1

□ Mål 7 Salems kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare – indikatorvärden:

□ Personal - Avgångna tillsvidareanställda – indikatormålvärde 13%

□ utfall 7,1%

□ Personal – Tillsvidareanställningar – indikatormålvärde 88%

□ utfall 91,2%

□ Personal - Total rekryteringsförmåga – indikatormålvärde 12

□ utfall 24,5

□ Personal - Total sjukfrånvaro jämförelse – indikatormålvärde 7,3%

□ utfall 6,6%

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Inga rekommendationer föranleds av den genomförda granskningen.

Balanskravsresultat

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

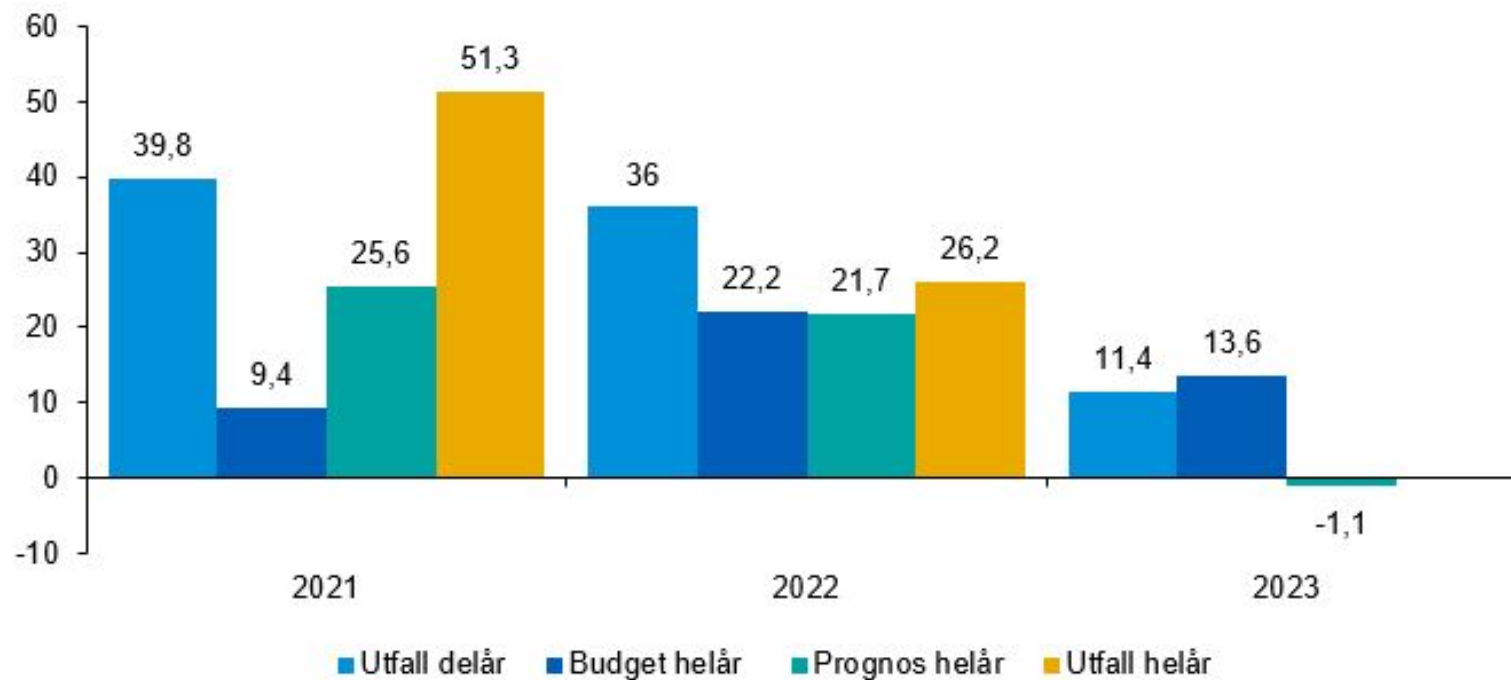
Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -4,9 mkr och att kommunstyrelsen föreslår att de ska använda sig av resultatutjämningsreserven (RUR) så balanskravsresultatet kommer att uppgå till 0,0 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år och RUR uppgår till 80,0 mnkr.

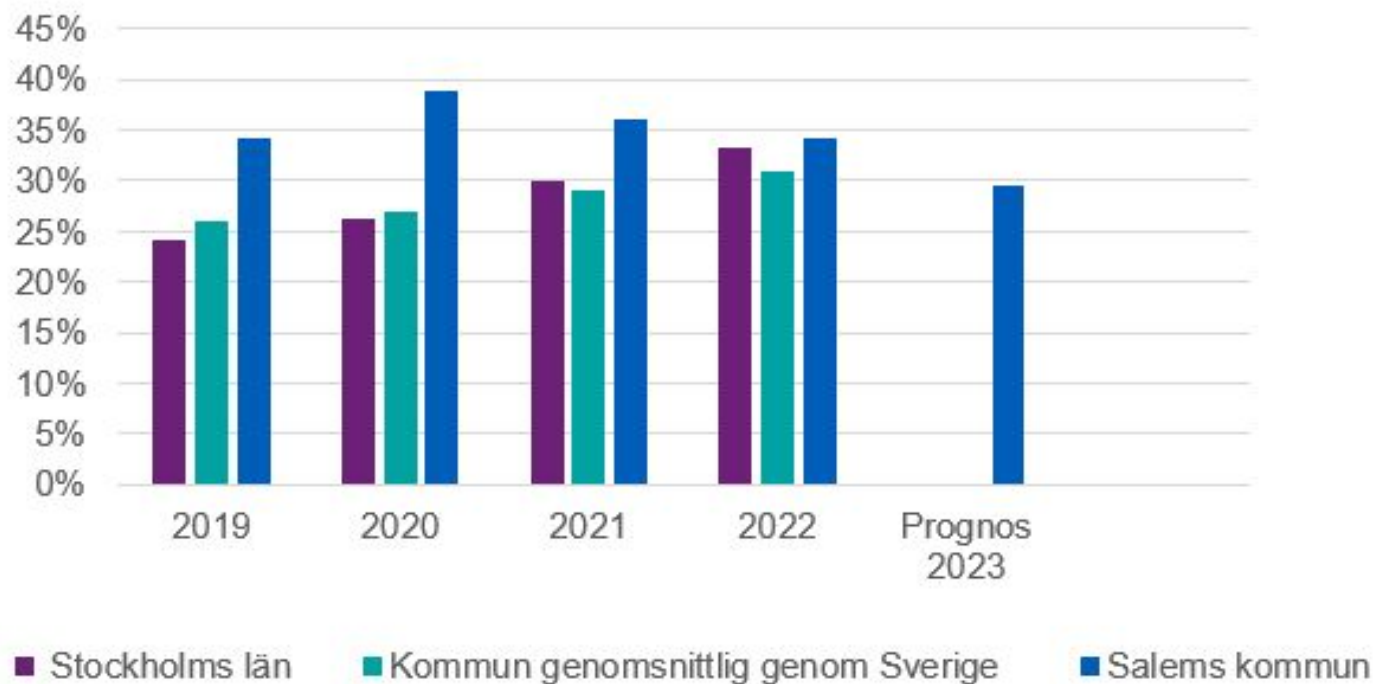
Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas under förutsättning att RUR kan användas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Resultatanalys



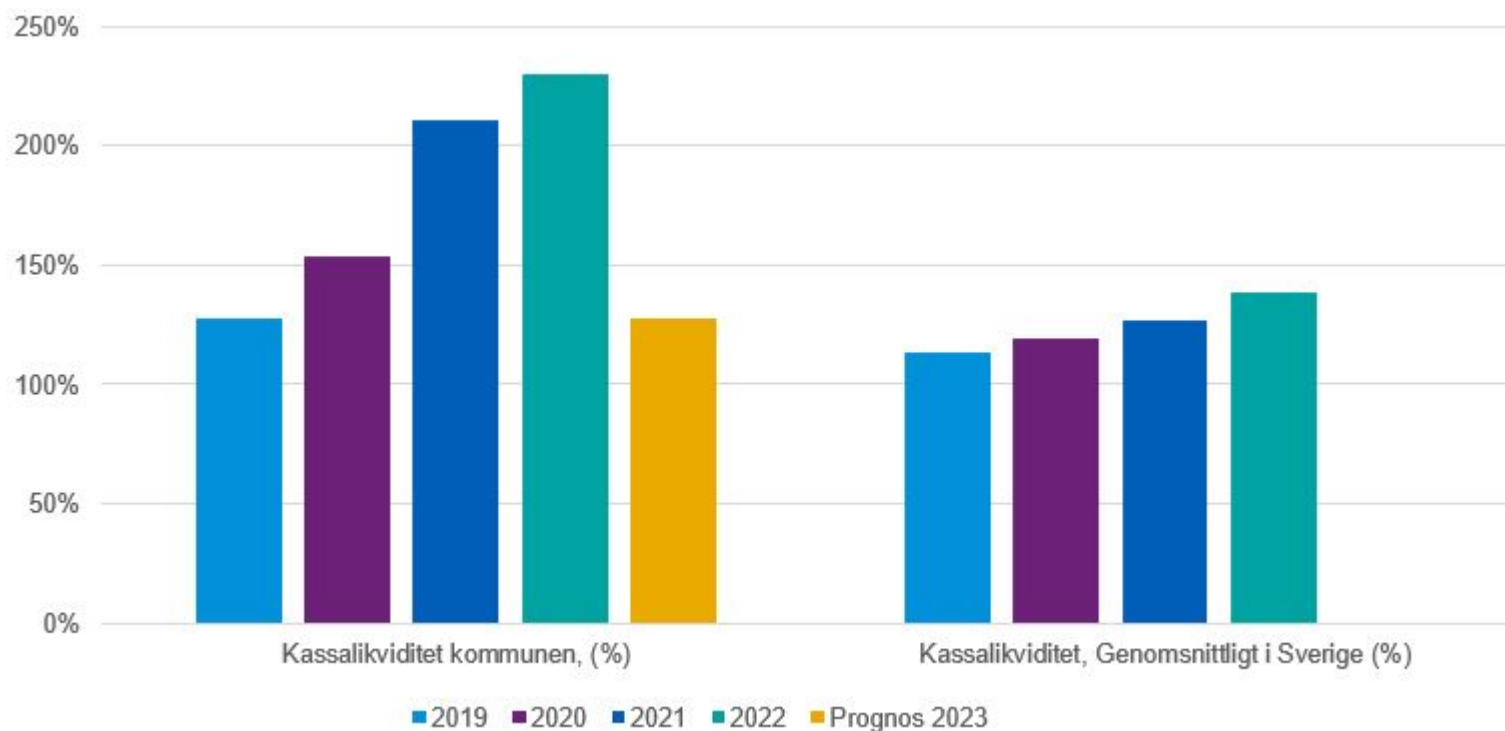
Soliditet inklusive pensionsåtagande

Soliditet är ett nyckeltal som anger hur stor del av kommunens totala tillgångar som finansieras med eget kapital, om soliditeten är 100% har alla tillgångar finansierats med eget kapital men om soliditeten är 30% har alltså 70% av tillgångarna finansierats via lån.



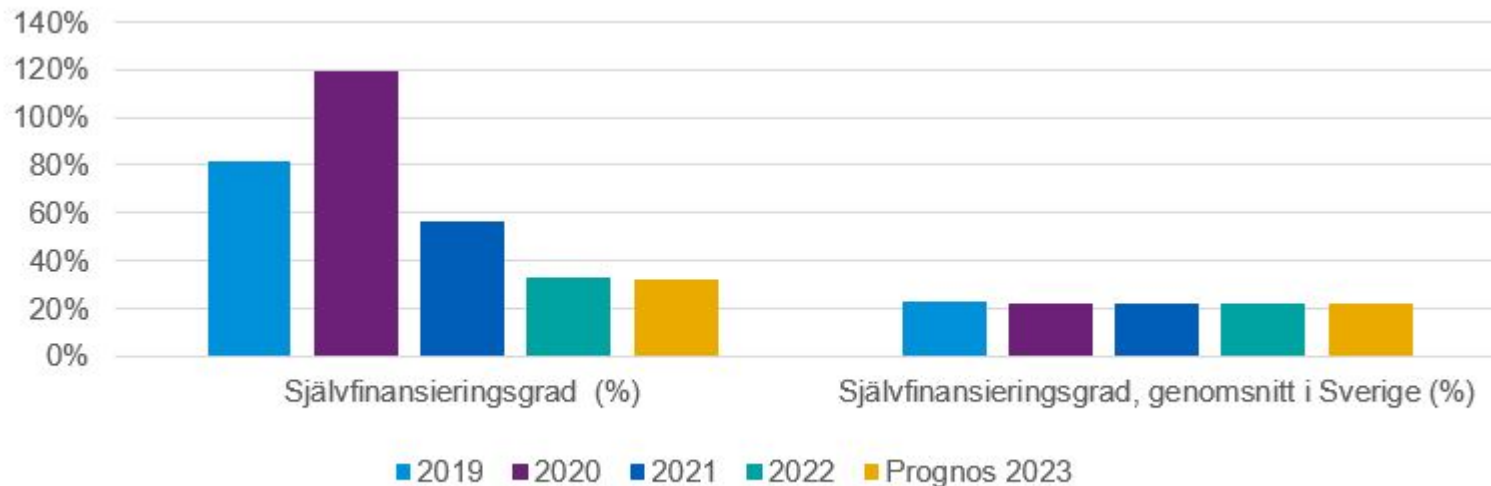
Kassalikviditet

Kassalikviditet är ett nyckeltal som visar kommunens betalningsförmåga på kort sikt. Det är viktigt att kassalikviditeten ligger på över 100%, det vill säga att kommunens kortfristiga skulder vid behov kan betalas omedelbart.



Självfinansieringsgrad

Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat före avskrivningar. 100 % innebär att kommunen kan skattefinansiera samtliga investeringar, vilket i sin tur innebär att kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme stärks.



03

Slutsats

Slutsats

Slutsats – Lagens krav och god redovisningssed

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Slutsats – Balanskravsresultat

Utifrån vår genomförda översiktliga granskning har vi, utöver vad som nämns ovan i avsnitt 2, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i balanskravsutredningen i delårsbokslutet.



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

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.

© 2023 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 trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public