



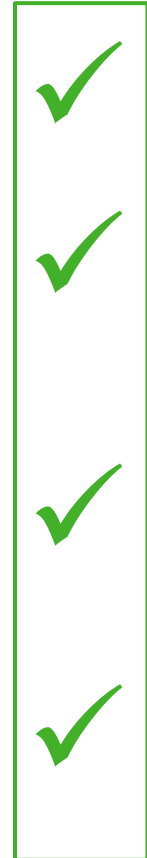
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Salems kommun

April 2022

Snabb överblick

- Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, med reservation för avvikelserna gällande leasing.
- Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål som kommunfullmäktige beslutat om.
- Vi bedömer att resultatet är förenligt med de verksamhetsmål, som har betydelse för god ekonomisk hushållning, som kommunfullmäktige beslutat om.
- Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.





Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Salems kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021. 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 för området förutom avseende:

- Vår bedömning är att kommunen delvis följer RKR R5 Leasing och vi inte kan uttala oss om hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning.

Vi har, utöver vad som nämns ovan om leasing, 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 enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Resultat

Årets resultat uppgår till 51,3 mnkr vilket är 41,9 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 9,4 mnkr, vilket främst förklaras av att skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning har ökat med 36,3 mnkr jämfört med budgeten och de finansiella posterna har ökat med 14,0 mnkr jämfört med budgeten.

Balanskrav

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

Sammanfattning

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 god ekonomisk hushållning.

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt RKR R15 Förvaltningsberättelsen ska utvärdering av mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning finnas med i förvaltningsberättelsen. Nu finns det en kortare redovisning av målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning i förvaltningsberättelsen och sedan en hänvisning till avsnittet Målredovisning för att få en utförligare uppföljning.

Vi rekommenderar att kommunen ser över redovisningen av målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning till kommande år så det är med i förvaltningsberättelsen.

Finansiella mål

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål som kommunfullmäktige beslutat om.

Verksamhetsmål

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de verksamhetsmål, som har betydelse för god ekonomisk hushållning, som kommunfullmäktige beslutat om.

2022-04-12

Cecilia Kvist
Auktoriserad revisor

Anders Petersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor



1 Inledning

Inledning

Vi har av Salems kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

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

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner samt rekommendationer
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

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

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 lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Inledning - fortsättning

1.3 Metod

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

Inledning - fortsättning

1.4 Avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering 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.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I årsredovisningen har vi granskat de finansiella rapporterna samt tillhörande noter. Sidorna 17-63 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna, den version som vi utgått från erhöll vi den 8 mars 2022. Om det har tillkommit ytterligare version av årsredovisningen har vi inte tagit hänsyn till denna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

1.5 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning som enligt kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



2 Resultat av granskningen

2. Resultat av granskningen

2.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, 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 i huvudsak uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

Det saknas bland annat definitioner av nyckeltal och det finns delar som har utvecklingsmöjligheter.

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

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Noter" att årsredovisningen till stor del är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR.

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

Leasingavtal som tecknas från och med 2020-01-01 och överstiger 50 000 kr redovisas i enlighet med RKR R5 Leasing, tidigare avtal redovisas som operationell leasing och avtal som understiger 50 000 kr redovisas som operationell leasing, vilket innebär att kommunen inte följer RKR R5 fullt ut.

Vår bedömning är att kommunen, utöver ovan omnämnda avsteg kring leasing, i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

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 i förvaltningsberättelsen enligt KL. Kommunens överskott för året uppgår till 51,3 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår orealiserade vinster i värdepapper 11,3 mnkr och återföring av orealiserade vinster i värdepapper 0,4 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 40,4 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Resultatutjämningsreserven, RUR, uppgår till 80,0 mnkr.

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

2. Resultat av granskningen- fortsättning

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 2021–2023 framgår att god ekonomisk hushållning uppnås genom kommunfullmäktiges fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål.

I vår granskning av kommunfullmäktiges fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande förutom att det i förvaltningsberättelsen finns en kortare redovisning av målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning och sedan en hänvisning till avsnittet Målredovisning för att få en utförligare uppföljning. Enligt RKR R15 Förvaltningsberättelse ska utvärdering av mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning finnas med i förvaltningsberättelsen.

Vi rekommenderar att kommunen ser över redovisningen av målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning till kommande år så det är med i förvaltningsberättelsen.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.4.1 Finansiella mål

De finansiella målen är:

- Salems kommun ska ha en skattesats som är konkurrenskraftig på Södertörn – indikatorvärde är 19,86 %
 - utfallet uppgår till 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 %
 - utfallet uppgår till 16 931 kr per invånare och 4,8 %

Kommunstyrelsen bedömer att de finansiella målen är uppnådda.

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål som kommunfullmäktige beslutat om.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.4.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen 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 ●
- Salems kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare – indikatorvärden:
 - Personal - Avgångna tillsvidareanställda – 13 % ●
 - Personal - Tillsvidareanställningar – 88 % ●
 - Personal - Total rekryteringsförmåga – 12 ●
 - Personal - Total sjukfrånvaro jämförelse – 8,5 % ●

Kommunstyrelsen bedömer att de verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning är uppnådda.

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de verksamhetsmål, som har betydelse för god ekonomisk hushållning, som kommunfullmäktige beslutat om.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.5 Resultaträkning

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

Årets resultat uppgår till 51,3 mnkr vilket är 41,9 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 9,4 mnkr. Verksamhetens intäkter har ökat med 29,9 mnkr och kostnaderna har ökat med 39,6 mnkr jämfört med budgeten. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning har ökat med 36,3 mnkr jämfört med budgeten och de finansiella posterna har ökat med 14,0 mnkr jämfört med budgeten. Ökningen av skatteintäkter hänförs främst till att det är högre återhämtningstakt i ekonomin och lägre nettokostnader hänförs främst till pandemin.

Vid kommunens prognos vid delåret i juli uppgick resultatet för helåret till 25,6 mnkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet uppgår till 25,7 mnkr, vilket förklaras enligt följande:

✓ Verksamhetens nettokostnader	4,3 mnkr
✓ Skatteintäkter, bidrag och utjämningar	12,1 mnkr
✓ Finansiella poster	9,2 mnkr

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter förutom den påverkan leasing kan ha på årets resultat, se 2.6.1 Finansiell leasing.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.6 Balansräkning

2.6.1 Finansiell leasing

Under år 2020 började kommunen delvis redovisa leasing som finansiell leasing. Det är leasingavtal som tecknas från och med 2020-01-01 och överstiger 50 000 kr som redovisas som finansiell leasing, tidigare avtal redovisas som operationell leasing och avtal som understiger 50 000 kr redovisas som operationell leasing, vilket innebär att kommunen inte följer RKR R5 fullt ut.

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing, vilket innebär att en fiktiv anläggnings-tillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod.

Kommunen hanterar delar av sina leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Vi kan inte utesluta att avsteget innebär ett väsentligt fel i balansräkningen. Vi rekommenderar därför kommunen att gå igenom sina hyreskontrakt för att bedöma om dessa skulle kunna innebära väsentliga fel i kommunens räkenskaper.

Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.7 Kassaflödesanalys

Enligt LKBR 8:1 ska kassaflödesanalysen innehålla information om kommunens in- och utbetalningar under året. Kassaflödesanalysen 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 kassaflödesanalysen 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 utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges beslutade budget.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet. 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.

Salem kommuns budget för investeringar under 2021 uppgår till 423,9 mnkr och årets utfall uppgår till 194,9 mnkr. Det är en avvikelse på 229,1 mnkr. Avvikelsen hänförs främst till den nya skolan Fågelsången och den uppgår till 184,5 mnkr och det beror på försenad byggstart till följd av att upphandlingen överklagades. En annan stor avvikelse avser fastighetsstrategin som har en avvikelse på 28,4 mnkr och den beror på det är oklart vilka som ska flytta in i lokalerna och resursbrister.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.11 Jämförelsestörande poster

Enligt RKR R11 Extraordinära och jämförelsestörande poster framgår det att en post som är extraordinär är 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.



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.

© 2022 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.