



Till: Kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2020-08-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-08-31 är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat.

Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

För 2020 finns ett finansiellt mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Målet är av övergripande karaktär men vår samlade bedömning utifrån kommunens prognosticerade resultat enligt delårsrapporten är det är förenligt med den av fullmäktige fastställda finansiella inriktningen/målet och vår bedömning är att målet beräknas uppnås för 2020.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 165,5 mnkr, vilket är 57 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkterna, generella statsbidrag och utjämning ökar mer än vad verksamhetens nettokostnader gör. Kommunens årsprognos uppgår till 107,1 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. Avvikelsen mot budget uppgår till + 64,1 mnkr.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 106,9 mnkr med hänsyn tagit till realisationsvinster på - 0,2 mnkr.

Nämnderna prognosticerar ett överskott med 33,3 mnkr. Samtliga nämnder redovisar överskott. Överskotten beror bland annat på lägre kostnader för tillfälliga vakanser. Socialnämnden fick ett budgettillskott med 19,1 mnkr för ökade kostnader till följd av Covid-19 men kostnaderna beräknas bli lägre samt att aktiva åtgärder medfört kostnadsminskningar.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2020 framgår att kommunen leder verksamheten utifrån tre målområden avseende verksamhetsperspektivet, Invånare, Samhälle och Medarbetare.

Under de tre målområdena redovisas en övergripande inriktning för kommunen. Vår bedömning är att även de underliggande målen är av övergripande karaktär och svåra att bedöma måluppfyllelse utifrån. Kommunstyrelsen bedömer att verksamhetsmålen kommer att uppnås i två av målområdena och delvis uppnås i två. Vi konstaterar att det i dagsläget är oklart om de av fullmäktige fastställda målområdena för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för 2020.



STRÄNGNÄS KOMMUN

Kommunrevisionen

Vår sammanfattande bedömning är att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed
- De finansiella målen utifrån prognosen kommer att uppfyllas.
- Det är oklart om samtliga verksamhetsmässiga målen uppfylls.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Strängnäs 2020-10-14

Kjell Oretorp

Stefan Behrnetz

Marie Eriksson

Paul Tamm

Bertil Stensgård

Ebbe Ollman

Solveig Persson

Bibbi von Schéele

Lennart Ceder

Utifrån rådande situation med Covid-19 har Revisorernas bedömning godkänts via E-post av respektive



Översiktlig granskning



-Delårsrapport per 2020-08-31

Strängnäs kommun

Innehåll

Sida

1. Sammanfattning

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	[4]
1.2 Underlag för revisorernas bedömning	[5]

2. Inledning

2.1 Syfte och revisionsfråga	[7]
2.2 Avgränsning	[8]
2.3 Revisionskriterier	[9]
2.4 Ansvarig nämnd	[9]
2.5 Metod	[9]

3. Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse	[11]
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	[11]
3.2.1 Finansiella mål	[11]
3.2.2 Verksamhetsmål	[11]
3.3 Balanskravet	[12]
3.4 Resultaträkning	[13]
3.5 Balansräkning	[14]
3.5.1 Avsättningar	[14]



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Strängnäs revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. 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 165,5 mnkr, vilket är 57 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkterna, generella statsbidrag och utjämning ökar mer än vad verksamhetens nettokostnader gör.
- Kommunens årsprognos uppgår till 107,1 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. Avvikelsen mot budget uppgår till +64,1 mnkr.
- Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 106,9 mnkr med hänsyn tagit till realisationsvinster på -0,2 mnkr.
- Vid årsbokslutet gjordes en kostnadsreservering för kollektivtrafiken på 2,2 mnkr avseende osäkerhet för oförutsedda kostnader. Under 2020 erhöll kommunen en kreditfaktura på 2,7 mnkr som bokats som en ökning av skulden istället för att påverka resultatet. Skulden vid delårsbokslutet uppgår härmed till 4,9 mnkr. Vi har inte stöd för att bedöma om denna reservering är korrekt.

Vi har, utöver vad som nämns ovan, 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

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att av de fem fastställda målen (inklusive det ekonomiska målet) är tre uppfyllda och två delvis uppfyllda. Det är således oklart om alla de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås till fullo för helåret 2020.

Strängnäs 2020-10-14

Susann Eriksson

Auktoriserad revisor

Mikael Lind

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.



Inledning forts.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR⁵ och Skyrev⁶. 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 granskningen

Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

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.

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

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.

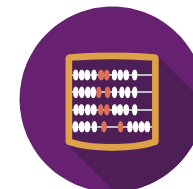
I den av fullmäktige fastställda årsplanen finns fyra övergripande mål:

- ✓ Invånare
- ✓ Samhälle
- ✓ Medarbetare
- ✓ Ekonomi

God ekonomisk hushållning innebär att kommunens finansiella och verksamhetsmål uppfylls.


Kommunen beskriver målen, sammanfattar aktiviteter samt gör en analys för att komma fram till en målbedömning.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning omfattar och har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

Ekonomi	Tillsammans utmanar vi rådande arbetsätt och strukturer. Vi använder våra resurser effektivt och ekonomin är långsiktigt hållbar för dagens och kommande generationer.	
---------	--	---

Kommunkoncernen redovisas ett prognosticerat resultat på 153 mnkr och kommunen redovisar motsvarande resultat på 107 mnkr.





Kommunens resultat beräknas överstiga målet om 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag vid årets slut. Kommunkoncernens soliditet har stärkts.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Strängnäs kommun har förutom målområdet Ekonomi tre ytterligare målområden: Invånare, Samhälle och Medarbetare.

Invånare	Demokratin är levande och inkluderande. Invånare, företagare och andra aktörer utvecklas i Strängnäs kommun och är medskapande och delaktiga i kommunens utveckling.	
Invånare	I Strängnäs kommun erbjuds välfärdstjänster av god kvalitet som utgår från invånarnas behov.	
Samhälle	Strängnäs kommun är en förebild för sitt aktiva arbete kring hållbarhetsfrågor med Agenda 2030 som bas. Tillsammans utvecklas vi med människor som vill bo och leva i, verka i och besöka vår kommun.	
Medarbetare	Strängnäs kommun har stolta och kompetenta medarbetare som tillsammans utvecklas och skapar moderna och attraktiva arbetsmiljöer.	

Kommunens helhetsbedömning av verksamhetsresultatet, finansiella nyckeltalen samt en fortsatt styrning av verksamheten och ekonomin är att kommunen sammanfattningsvis uppnår god ekonomisk hushållning.

Vår sammanfattande bedömning är att av de fem fastställda målen (inklusive det ekonomiska målet) är tre uppfyllda och två delvis uppfyllda. Det är således oklart om alla de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås till fullo för helåret 2020.

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 och kommunalförbund 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. Strängnäs kommun har ingen RUR.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 106,9 mnkr med hänsyn tagit till realisationsvinster på -0,2 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

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

Resultat av granskningen forts.

3.4 Analys av Resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet. Skatteintäkter och generella statsbidrag förväntas öka med 7,8 % och nettokostnadsökningen beräknas uppgå till 7,1 %. Kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsar har ökat med 90 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 165,5 mnkr, vilket är 57 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkterna, generella statsbidrag och utjämningsar ökar mer än vad verksamhetens nettokostnader gör.

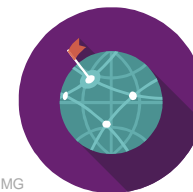
Kommunens årsprognos uppgår till 107,1 mnkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Avvikelsen mot budget uppgår till +64,1 mnkr.

Nämnderna prognosticerar ett överskott med 33,3 mnkr. Samtliga nämnder redovisar överskott. Överskotten beror bland annat på lägre kostnader för tillfälliga vakanser. Socialnämnden fick ett budgettillskott med 19,1 mnkr för ökade kostnader till följd av Covid-19 men kostnaderna beräknas bli lägre samt att aktiva åtgärder medfört kostnadsminskningar.

Årsprognosen visar att kommunen kommer att investera 67,1 mnkr. De ryms inom investeringsbudget på 63,1 mnkr samt av kommunfullmäktige godkänd överförd budget från förra året på 23,2 mnkr. På grund av förseningar kommer investeringar för 17,9 mnkr inte förbrukas under året. Vi rekommenderar att kommunen ser över budgeten för investeringarna eftersom den inte uppnås år efter år, vilket kan innebära att trovärdigheten minskar.

Vid årsbokslutet gjordes en kostnadsreservering för kollektivtrafiken på 2,2 mnkr avseende osäkerhet för oförutsedda kostnader. Under 2020 erhöll kommunen en kreditfaktura på 2,7 mnkr som bokats som en ökning av skulden istället för att påverka resultatet. Skulden vid delårsbokslutet uppgår härmed till 4,9 mnkr. Vi har inte stöd för att bedöma om denna reservering är korrekt.

Enligt LKBR 4§ punkt 6 får inte kostnader och intäkter kvittas mot varandra och enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska driftredovisningen bruttoredovisas. Driftredovisningen ska utformas så att utfallen kan stämmas av mot fullmäktiges budget. Budgetposterna ska redovisas brutto ifall fullmäktige anvisar anslagen i form av intäkter och kostnader. Anvisar fullmäktige nettoanslag, kan budgetposterna redovisas netto. Driftredovisningens budgetposter ska avse senast beslutad budget. I de fall utgiftsbeslut tagits under året ska uppgift lämnas om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats. Innevarande och föregående års utfall ska redovisas brutto (intäkter och kostnader), och jämföras med föregående års utfall. Då formaliavillkoren är färre för delårsrapporten krävs inte detta. Vi vill dock göra kommunen uppmärksam på kravet med bruttoredovisningen inför årsbokslutet.



Resultat av granskningen forts.

3.5 Balansräkning

Balansomslutningen har ökat med 314 mnkr och det förklaras delvis av ökad upplåning och inflöde av likvida medel. Ansvarsförbindelser har minskat med 94 mnkr som en följd av lägre förbindelse för hyresavtal för verksamhetsfastigheter.

Soliditeten visar hur stor del av tillgångarna som har finansierats med eget kapital. Kommunkoncernens soliditet, inklusive pensionsåtagande, uppgår enligt prognosen till 15 %. Den har ökat något jämfört med föregående år då den uppgick till 12,3 % men jämfört med likvärda kommuners soliditetsmåt på 25,3 % är den fortfarande väldigt låg.

3.6 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen följande enheter:

- ✓ Strängnäs kommunföretag AB, 100 %
- ✓ Strängnäs Fastighets AB, 100 %
- ✓ SEVAB Strängnäs Energi AB, 100 %



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 "Redovisningsprinciper" att samma redovisningsprinciper och beräkningsmodeller tillämpas som senaste årsredovisningen. Kommunen gör vissa avsteg från RKR dvs RKR R2 investeringsbidrag, RKR 10 pensionsåtaganden. RKR R5 leasing och RKR R4 materiella anläggningstillgångar. Hänvisar till våra noteringar i granskningsrapporten av årsbokslut 2019-12-31.

Vi bedömer också att uppgifterna om säsongsvariationer och/eller cykliska effekter är bristfälliga.





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.