

Till kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 31 augusti 2022

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 31 augusti 2022 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Till grund för vår bedömning ligger en översiktlig granskning av delårsrapporten som vi låtit EY göra. Med översiktlig granskning menas att granskningen har varit begränsad i omfattning och att den främst har varit inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen ska ses mot bakgrund av kommunallagens krav på att skapa långsiktighet i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen för att på så sätt lägga grunden för en god ekonomisk hushållning. Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Måluppfyllelsen ska utvärderas och redovisas i delårsrapport och årsredovisning. Revisorerna ska uttala sig om målen och om balanskravet uppfylls.

De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande.

- Delårsrapportens utformning ger en tillräcklig bild av den verksamhet som bedrivits inom nämnder och förvaltningar under perioden.
- Vid granskningen har några fel av väsentlig karaktär inte identifierats.
- På en övergripande nivå bedöms resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt vara i överensstämmelse med fullmäktiges övergripande mål.
- Begreppet "god ekonomisk hushållning" analyseras i delårsrapporten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunens bedömning är att målet om god ekonomisk hushållning kommer att uppnås i samband med årsbokslutet och vi ställer oss bakom denna bedömning, med utgångspunkt från den information vi har att tillgå.
- Det är positivt att det lagstadgade balanskravet prognostiseras att uppnås till årsbokslutet.
- Vad gäller redovisningen i delårsrapporten rörande verksamhetsmålen finns vissa otydligheter när det gäller vad som ligger till grund för bedömningen av måluppfyllelse.

Granskningsrapporten lämnar några förslag på utveckling av delårsrapporten, vilka vi ställer oss bakom.

För revisorerna i Strängnäs kommun

Jens Persson
Ordförande

Stefan Behrnetz
Vice ordförande

Granskning av delårsbokslut per den 31 augusti 2022

Strängnäs kommun



Innehåll

| | |
|---|----------|
| Sammanfattning | 3 |
| 1. Inledning | 4 |
| 1.1. Inledning | 4 |
| 1.2. Granskningens syfte | 4 |
| 2. Rättvisande räkenskaper | 4 |
| 2.1. Bokslutsprocessen..... | 4 |
| 2.2. Resultatanalys | 5 |
| 2.3. Kort om balansräkningen | 5 |
| 3. Övergripande kommentarer kring förvaltningsberättelsen..... | 7 |
| 3.1. Händelser av väsentlig betydelse | 7 |
| 3.2. Kommunens förväntade utveckling | 7 |
| 3.3. Helårsprognos i förhållande till budget | 7 |
| 3.4. Bedömning av prognos rörande balanskravsresultatet..... | 8 |
| 3.5. God ekonomisk hushållning..... | 8 |
| 4. Sammanfattande slutsats | 8 |
| 4.1. Rekommendationer till nästkommande delårsrapport | 8 |

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Strängnäs kommun har EY genomfört en övergripande granskning av kommunens delårsbokslut för perioden 2022-01-01 – 2022-08-31. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande.

- ▶ Delårsrapportens utformning ger en tillräcklig bild av den verksamhet som bedrivits inom nämnder och förvaltningar under perioden.
- ▶ Vid vår granskning har vi inte identifierat några fel av väsentlig karaktär.
- ▶ På en övergripande nivå bedöms resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt vara i överensstämmelse med fullmäktiges övergripande mål.
- ▶ Begreppet ”god ekonomisk hushållning” analyseras i delårsrapporten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunen bedömning är att målet om god ekonomisk hushållning kommer att uppnås i samband med årsbokslutet och vi ställer oss bakom denna bedömning, med utgångspunkt från den information vi har att tillgå.
- ▶ Det är positivt att det lagstadgade balanskravet prognostiseras att uppnås till årsbokslutet.

1. Inledning

1.1. Inledning

Enligt kommunallagen är det de förtroendevalda revisorernas uppgift att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Vi har på revisorernas uppdrag genomfört en övergripande granskning av kommunens delårsrapport.

Den översiktliga granskningen är riskbaserad och har utförts i enlighet med god revisionsledning i kommunal verksamhet samt med beaktande av bestämmelserna i kommunallagen, den kommunala bokförings- och redovisningslagen samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Granskningen är således begränsad i jämförelse med den granskning som genomförs av ett årsbokslut.

Granskningen bygger på intervjuer med berörda tjänstemän, analytisk granskning av resultaträkningen och andra relevanta dokument, jämförelser mot budget och föregående år, en översiktlig granskning av balansräkningens väsentligaste poster, prognosunderlag samt måluppfyllelse.

1.2. Granskningens syfte

Granskningens syfte är att utgöra ett underlag för de förtroendevalda revisorernas bedömning av kommunens delårsrapport 2022.

2. Rättvisande räkenskaper

2.1. Bokslutsprocessen

Allmänt om delårsbokslutet

Bokslutsdokumentationen bedöms vara tillräcklig. Granskningen av resultat- och balansräkningar indikerar inte att det föreligger några väsentliga fel vad gäller resultat och ställning för perioden. Det är vår bedömning i övrigt att lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning i allt väsentligt följs.

Redovisningsprinciper

I allt väsentligt tillämpar kommunen samma redovisningsprinciper som vid föregående årsbokslut.

Kommunen gör vissa avsteg från Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer (RKR). Huvudsakligen RKR R10, pensionsåtaganden, då en extra avsättning gjordes om totalt 76,5 mkr under åren 2004-2008. RKR R5, leasing, då leasing hanteras som operationell leasing istället för finansiell leasing. Slutligen RKR R4 då pågående anläggningar inom exploateringsverksamheten klassas som omsättningstillgång tills de tas i bruk istället för pågående anläggning. Från och med 2022 bokförs pågående anläggningar

som anläggningstillgång, men ingen ombokning har skett av tidigare pågående nyanläggningar.

2.2. Resultatanalys

Resultaträkning

| (tkr) | Not | Koncern | | Kommun | |
|--|-----|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | Jan-aug 2022 | Jan-aug 2021 | Jan-aug 2022 | Jan-aug 2021 |
| Verksamhetens intäkter | 3 | 502 958 | 630 845 | 234 183 | 265 951 |
| Verksamhetens kostnader | 4 | -1 969 579 | -1 777 145 | -1 670 524 | -1 588 525 |
| Avskrivningar | 5 | -118 490 | -143 453 | -50 948 | -50 830 |
| Verksamhetens nettokostnader | | -1 585 111 | -1 289 753 | -1 487 289 | -1 373 404 |
| Skatteintäkter | 6 | 1 364 390 | 1 258 243 | 1 364 390 | 1 258 243 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 7 | 335 580 | 300 492 | 335 580 | 300 492 |
| Delsumma skatteintäkter | | 1 699 969 | 1 558 735 | 1 699 969 | 1 558 735 |
| Verksamhetens resultat | | 114 859 | 268 982 | 212 680 | 185 332 |
| Finansiella intäkter | 8 | 1 010 287 | 5 717 | 40 168 | 39 093 |
| Finansiella kostnader | 9 | -42 980 | -27 844 | -42 878 | -28 150 |
| Delsumma finansnetto | | 967 307 | -22 128 | -2 710 | 10 943 |
| Resultat efter finansiella poster | | 1 082 166 | 246 855 | 209 970 | 196 274 |
| Extraordinära poster | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resultat | 11 | 1 082 166 | 246 855 | 209 970 | 196 274 |

Kommentarer till resultatet för perioden januari – augusti 2022

Kommunen redovisar ett resultat om 210 mkr per den 31 augusti 2022, vilket är 13,7 mkr högre än samma period föregående år. Det beror främst på att skatteintäkter och generella skattebidrag ökar mer än verksamhetens nettokostnader. Ökning av verksamhetens nettokostnader exkl. avskrivningar uppgår till 113,9 mkr (8,2 %) jämfört med föregående års delårsbokslut. Ökning av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning uppgår till 141,2 mkr (9,1 %).

Periodens resultat för koncernen uppgår till 1 082 mkr, detta är en ökning om 835 mkr. I januari avyttrade kommunen fjärrvärmeverksamheten och 861,2 mkr av ökningen härrör från försäljningen. Periodens resultat exklusive försäljningen uppgår till 221 mkr, vilket är en minskning om 25,9 mkr i jämförelse mot samma period föregående år. Minskningen beror på lägre resultat för SEVAB Strängnäs Energi AB jämfört med föregående år. Helårsprognosen för koncernens resultat beräknas till 1 016,6 mkr.

2.3. Kort om balansräkningen

Balansomslutningen har ökat med 495 mkr i jämförelse med senaste årsbokslutet och det förklaras delvis av ökade övriga fordringar samt ökade bankmedel inklusive placeringar. Bankmedel har under året placerats i fonder till ett belopp om ca 250 mkr, värdering har skett till verkligt värde i delårsbokslutet i enlighet med RKR's rekommendationer.

Borgensåtaganden ligger i linje med bokslutet 2021.

| Strängnäs kommun balansräkning delår 2022 | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| TILLGÅNGAR (MSEK) | 2022-08-31 | 2021-12-31 | Förändring | Kommentar |
| Anläggningstillgångar | | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | 2 | 2,9 | -0,9 | |
| Mark, byggnader och tekniska anläggningar | 992 | 931 | 61 | Materiella anläggningstillgångar har främst ökat till följd av fortsatta investeringar i anläggningar. |
| Maskiner och inventarier | 90 | 93 | -3 | |
| Finansiella anläggningstillgångar | | | | |
| Aktier och andelar | 162 | 162 | 0 | |
| Långfristiga fordringar | 2 278 | 2 306 | -28 | Minskning beror till största del på följd av regleringar gällande koncernmellanhavanden efter försäljningen av fjärrvärmeverksamheten i dotterbolaget. |
| Summa anläggningstillgångar | 3 524 | 3 495 | 29 | |
| Bidrag till infrastruktur | 26 | 27 | -1 | |
| Omsättningstillgångar | | | | |
| Exploateringstillgångar | 68 | 65 | 3 | |
| Förråd, mm | 0,6 | 1,9 | -1,3 | |
| Kortfristiga fordringar | 489 | 692 | -203 | Minskning till följd av minskad fordran mot dotterbolaget SKF, avsåg tidigare ett lån på 175 mnkr. Viss förändring hänförlig till reglering av koncerninterna fordringar i samband med försäljning av fjärrvärmeverksamheten. Förändringen bedöms rimlig och kan i övrigt förklaras av normala fluktuationer över året. |
| Kortfristiga placeringar | 492 | 251 | 241 | Bankmedel har under året placerats i fonder till ett belopp om ca 250 mkr som en följd av kommunens riktlinjer för finansförvaltning. Värdering har skett till verkligt värde i delårsbokslutet i enlighet med RKR. |
| Kassa och bank | 437 | 255 | 182 | Ökning till följd av likviditetsöverskott. Viss del av dessa likvida medel har använts för att placeras på likviditetskonto samt i form av obligationer. |
| Summa omsättningstillgångar | 1 487 | 1 265 | 222 | |
| SUMMA TILLGÅNGAR | 5 037 | 4 787 | 250 | |

| Strängnäs kommun balansräkning delår 2022 | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| EGET KAPITAL OCH SKULDER (mkr) | 2022-08-31 | 2021-12-31 | Förändring | Kommentar |
| Eget kapital | | | | |
| Ingående eget kapital | 1 323 | 1 134 | 190 | Förändring följer av ombokning gällande föregående års resultat. |
| Årets resultat | 209 | 189 | 20 | Periodens resultat. |
| Summa Eget Kapital | 1 532 | 1 323 | 209 | Förändringen av eget kapital är hänförligt till årets redovisade resultat. Inga övriga |

| | | | | |
|--|--------------|--------------|------------|--|
| | | | | förändringar av eget kapital har skett under 2022. |
| Avsättningar och liknande förpliktelser | | | | |
| Avsättningar för pensioner | 331 | 320 | 11 | |
| Summa avsättningar | 331 | 320 | 11 | |
| Långfristiga skulder | | | | |
| Långfristiga skulder | 2 541 | 2 520 | 21 | Kommunen har under året upptagit ett nytt lån till Kommuninvest, som sedan omsatts för utlåning till dotterbolaget SBAB. |
| Kortfristiga skulder | | | | |
| Kortfristiga skulder | 633 | 623 | 10 | |
| Summa skulder | 3 174 | 3 143 | 31 | |
| SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER | 5 037 | 4 787 | 250 | |

3. Övergripande kommentarer kring förvaltningsberättelsen

Kommunen ska enligt *Lag om kommunal bokföring och redovisning* (13 kap) i sin delårsrapport avge en förenklad förvaltningsberättelse.

3.1. Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen lyfts kriget i Ukraina, test att förändra arbetssättet inom hemsjukvården, nya lagar inom miljöenheten, Coronapandemin, fullbelagd deponi vid återvinningsstationen, inflation som skäl till händelser av väsentlig betydelse i kommunen. Detta har främst påverkat kommunen genom större flyktingströmmar, prisökningar och fördröjda eller inställda leveranser samt utveckling av olika områden inom kommunen.

3.2. Kommunens förväntade utveckling

Den ökade befolkningen och den demografiska utvecklingen av kommunen ökar behovet av kommunal service, ger ökade kostnader och skapar behov av fler investeringar.

Sveriges kommuner och regioner (SKR) räknar med starkare skatteunderlagstillväxt tillfälligt under 2022 och detta kommer även att påverka kommunen under 2023 och framåt. Den reala urholkningen av inkomster bedöms bli stor till följd av ökade energikostnader och räntekostnader. För att hantera en kommande lågkonjunktur krävs en långsiktig och effektiv ekonomi- och verksamhetsstyrning.

3.3. Helårsprognos i förhållande till budget

I kommuners delårsrapporter ska det finnas en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Enligt vår bedömning är Strängnäs kommuns delårsrapport upprättad i enlighet med detta krav. Delårsrapporten ger en god bild av kommunens förväntade helårsresultat i förhållande till budget.

3.4. Bedömning av prognos rörande balanskravsresultatet

För att uppfylla kommunallagens balanskrav och för att säkerställa god ekonomisk hushållning ska kommunernas intäkter överstiga kostnaderna. I delårsrapporten redogör kommunen för en bedömning av balanskravsresultatet. För året prognostiseras ett balanskravsresultat om 132,3 mkr. Bedömningen görs därmed att balanskravet kommer att uppnås för 2022.

3.5. God ekonomisk hushållning

I delårsrapporten analyserar kommunen begreppet god ekonomisk hushållning med utgångspunkt från de mål som fullmäktige fastställt. Analysen sker med utgångspunkt från de fyra perspektiven invånare, samhälle, medarbetare och ekonomi. Med utgångspunkt från vår översiktliga granskning har vi inte identifierat omständigheter som gör att vi inte ställer oss bakom kommunens bedömning att målet kommer att uppnås till helåret 2022.

4. Sammanfattande slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det upprättade delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, ger en korrekt bild av kommunens finansiella ställning per den 31 augusti 2022 samt av dess finansiella resultat för perioden januari-augusti 2022. Vi vill dock lyfta fram följande områden inom vår granskning.

4.1. Rekommendationer till nästkommande delårsrapport

Kommunen bör vid upprättande av nästa års delårsrapport beakta följande rekommendationer:

- ▶ Arbeta för att få rapporten mer överskådlig.
- ▶ Hantera väsentliga periodiseringar av bidrag.
- ▶ Tydligare presentera vad som ligger till grund för bedömningen av målen och deras uppfyllelse

Strängnäs den 12 oktober 2022

Johanna Eklöf
Auktoriserad revisor

Amanda Thunman
Revisionsansvarig

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Anders More
Certifierad kommunal revisor