

Till kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 31 augusti 2021

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 31 augusti 2021 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.

För revisorerna i Strängnäs kommun


Kjell Oretorp
Ordförande


Stefan Behrnetz
Vice ordförande

**Granskning av delårsbokslut
per den 31 augusti 2021
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	6
3. Övergripande kommentarer kring förvaltningsberättelsen	8
3.1. Händelser av väsentlig betydelse	8
3.2. Kommunens förväntade utveckling	8
3.3. Helårsprognos i förhållande till budget	8
3.4. Bedömning av prognos rörande balanskravsresultatet	9
3.5. God ekonomisk hushållning	9
4. Sammanfattande slutsats	9
4.1. Rekommendationer till nästkommande delårsrapport	9

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Strängnäs kommun har EY genomfört en övergripande granskning av kommunens delårsbokslut för perioden 2021-01-01 – 2021-08-31. 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 2021.

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. Dock har vi i vår översiktliga granskning gjort vissa noteringar.

Bidrag avseende äldreomsorgen har ej periodiserats på ett korrekt sätt fullt ut i delårsbokslutet. Effekten av detta uppgår till 5,3 mkr i för höga intäkter. Detta bidrag bör även klassificeras som generella statsbidrag till årsredovisningen.

Upplupna löner per 31 augusti utgår från det senaste årsbokslutet, vilket medför en för låg löneskuld med 2,1 mkr inklusive sociala avgifter i delårsrapporten.

I vår granskning har vi noterat förekomst av interna intäkter och kostnader som har hanterats som externa poster i redovisningen, vilket innebär en något uppblåst resultaträkning om ca 5 mkr. Nettoeffekten av detta i resultaträkningen är dock noll. För mer information se kommentarer under 2.2. Resultatanalys samt 2.3 Kort om balansräkningen.

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. Vi har dock noterat en omklassificering av koncernkontofordringar och skulder mot koncernbolag till kortfristiga skulder och fordringar från långfristiga skulder och finansiella tillgångar.

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.

2.2. Resultatanalys

(tkr)	Koncern		Kommun	
	Jan-aug 2021	Jan-aug 2020	Jan-aug 2021	Jan-aug 2020
Verksamhetens intäkter	630 845	566 473	265 951	241 450
Verksamhetens kostnader	-1 777 145	-1 663 473	-1 588 525	-1 502 858
Avskrivningar	-143 453	-132 101	-50 830	-47 996
Verksamhetens nettokostnader	-1 289 753	-1 229 102	-1 373 404	-1 309 404
Skatteintäkter	1 258 243	1 200 636	1 258 243	1 200 636
Generella statsbidrag och utjämning	300 492	264 953	300 492	264 953
Delsumma skatteintäkter	1 558 735	1 465 590	1 558 735	1 465 590
Verksamhetens resultat	268 982	236 488	185 332	156 186
Finansiella intäkter	5 717	6 187	39 093	40 111
Finansiella kostnader	-27 844	-30 408	-28 150	-30 790
Delsumma finansnetto	-22 128	-24 221	10 943	9 321
Resultat efter finansiella poster	246 855	212 267	196 274	165 507
Extraordinära poster	0	0	0	0
Resultat	246 855	212 267	196 274	165 507

Kommentarer till resultatet för perioden januari – augusti 2021

Kommunen redovisar ett resultat om 196,3 mkr per den 31 augusti 2021, vilket är 30,8 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 61,2 mkr (4,8 %) jämfört med föregående års delårsbokslut. Ökning av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning uppgår till 93,1 mkr (6,4 %).

Nämnderna prognostiserar tillsammans ett överskott om 9,2 mkr för helår 2021. Överskotten beror bland annat på lägre kostnader för konsulter, vakanser samt ökade statsbidrag.

Samtliga nämnder prognostiserar överskott vid årets slut förutom socialnämnden vars prognosavvikelse mot budget visar ett resultat enligt budget. Socialnämndens helårsprognos gäller under förutsättning att kommunstyrelsen och kommunfullmäktige beslutar i enlighet med förslag om budgettillskott till nämnden. Avsikten med budgettillskottet är att finansiera ökade kostnader till följd av pandemin.

Kommunen har mottagit bidrag för god vård och omsorg för år 2021, bidraget har intäktsförts i sin helhet och uppgår till cirka 16 mkr. Vår bedömning är att enbart cirka 10,7 mkr (8/12 av bidraget) skall bokföras som intäkt i delårsrapporten och kommunen har således ökat intäkter och resultat med 5,3 mkr. Bidraget kopplat till äldreomsorgen redovisas i sin helhet under "verksamhetens intäkter", delar av detta bidrag skall klassificeras som "generella statsbidrag". I redovisningen har vissa interna intäkter och kostnader hänförliga till hemtjänsten hanterats som externa vilket medfört att verksamhetens intäkter och kostnader är ca 5 mkr för höga, netto har resultatet ej påverkats. I avsnitt 2.2 Kort om balansräkningen framgår att upplupna löner har värderats enligt föregående årsbokslut, vilket medför en för låg lönekostnad inklusive sociala avgifter med 2,1 mkr. Utifrån våra noteringar om resultatpåverkande poster har kommunen totalt sett ökat dess resultat med cirka 3,2 mkr per delåret.

Periodens resultat för SEVAB-koncernen är 24,3 mkr högre jämfört med budget, detta hänförs till affärsområde elnät och ändrade redovisningsprinciper för anslutningsavgifter. Ändrad redovisningsprincip innebär i delårsbokslutet endast ändring av 2021 års anslutningsavgifter. Rättelse av ingående balans kommer ske till årsbokslutet och resultat effekt för 2020 bedöms vara 8 mkr.

2.3. Kort om balansräkningen

Balansomslutningen har ökat med 148 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 249,9 mkr, värdering har skett till verkligt värde i delårsbokslutet i enlighet med RKR's rekommendationer.

Ansvarsförbindelser har minskat med 28,5 mkr främst på grund av lägre borgensåtaganden.

Strängnäs kommun balansräkning delår 2021				
TILLGÅNGAR (MSEK)	2021-08-31	2020-12-31	Förändring	Kommentar
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	0,6	0,9	-0,3	Avser balanserade utgifter för utvecklingsarbeten. Minskat med avskrivningar.
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	916	907	9	Materiella anläggningstillgångar har främst ökat till följd av fortsatta investeringar i anläggningar.
Maskiner och inventarier	92	97	-5	Maskiner och inventarier ligger i nivå med tidigare år, minskningen avser netto av årets investeringar och årets avskrivningar.
Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar	162	162		Avser främst andelar i dotterbolag, Kommuninvest ekonomiska förening samt bostadsrättsföreningar. Inga nyanskaffningar eller nedskrivningsbehov under 2021.

Långfristiga fordringar	2 257	2 491	-234	Minskning av långfristiga fordringar beror på minskad fordran på SBAB samt omklassificering av fordran Sevab till kortfristig.
Summa anläggningstillgångar	3 428	3 658	-230	
Bidrag till infrastruktur	27	28	-1	Avser medfinansiering Citybanan, år 2013 och denna ska upplösas under 25 år. Upplösning har skett enligt plan.
Omsättningstillgångar				
Exploateringsstillgångar	67	62	5	Exploateringsinkomster uppgår till 3,9 mkr och exploateringsutgifter uppgår till 8,5 mkr under 2021. Inget har resultatförts under 2021.
Förråd, mm	2	3	-1	Lager avseende skyddsutrustning.
Kortfristiga fordringar	495	180	315	Ökning av kortfristiga fordringar främst hänförlig till omklassificering av långfristiga fordringar till SBAB, Sevab samt SKFAB. Förändring i övrigt kan förklaras av normala fluktuationer över året.
Kortfristiga placeringar	251	0	251	Bankmedel har under året placerats i fonder till ett belopp om 249,9 mkr, värdering har skett till verkligt värde i delårsbokslutet i enlighet med RKR.
Kassa och bank	263	453	-190	Bankmedel utgörs främst av koncernkonto, redovisas under bank.
Summa omsättningstillgångar	1 077	699	378	
SUMMA TILLGÅNGAR	4 532	4 385	147	

Strängnäs kommun balansräkning delår 2021				
EGET KAPITAL OCH SKULDER (mkr)	2021-08-31	2020-12-31	Förändring	Kommentar
Eget kapital				
Ingående eget kapital	1 133	766	367	
Årets resultat	196	155	41	
Direktbokning mot eget kapital	0	212	-212	Byte av redovisningsprincip för skuldförda bidrag.
Summa Eget Kapital	1 329	1 133	196	Förändringen av eget kapital är hänförligt till årets redovisade resultat. Inga övriga förändringar av eget kapital har skett under 2021.
Avsättningar och liknande förpliktelser				
Avsättningar för pensioner	315	295	20	Samtliga pensionsavsättningar bygger på beräkningsunderlag från Skandia.
Summa avsättningar	315	295	20	
Långfristiga skulder				
Långfristiga skulder	2 459	2 537	-78	Långfristiga skulder utgörs huvudsakligen av skuld till kreditinstitut samt exploateringsbidrag. Minskning mot föregående år avser omklassificering av skuld till SBAB och SFAB till kortfristig skuld.
Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder	429	420	9	Större poster avseende kortfristiga skulder utgörs av leverantörsskulder, kortfristig del

				av långfristig skuld, övriga kortfristiga skulder, interimsskulder inklusive semesterlöneskuld samt skuld till SBAB och SFAB. Förändringen mot årsbokslutet förklaras av flera poster, men främst av kortfristig del av långfristig skuld en ökning om 30 mkr, 29 mkr lägre leverantörsskulder, 36 mkr lägre övriga skulder, lägre löneskulder om 33 mkr samt ökning av skuld till SBAB AB samt SFAB om 76 mkr på grund av omklassificering från långfristiga skulder. Vi har noterat att upplupen lön ej avser augusti månads löner, utan avser upplupen lön per senaste årsbokslutet. En omräkning till augusti månads löner skulle medföra att upplupna löner inklusive sociala avgifter är 2,1 mkr för låg i delårsbokslutet.
Summa skulder	2 888	2 957	-69	
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	4 532	4 385	147	

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 Coronapandemin fram som en händelse av väsentlig betydelse. Kommunstyrelsen konstaterar att kommunens verksamheter i stor grad har påverkats av pandemin och fortsätter alltjämt påverkas av pandemins effekter och därmed myndigheternas rekommendationer. Osäkerhet, krishantering, nya rutiner och förändrade prioriteringar är begrepp som lyfts fram och analyseras. De negativa konsekvenserna för verksamheter och ekonomi uppges vara betydande. Positiva effekter kan också skönjas i och med att nya arbetssätt har behövt utvecklas. Därutöver lyfts också ett antal organisatoriska förändringar fram.

3.2. Kommunens förväntade utveckling

Av fullmäktiges fem övergripande mål för kommunen bedöms fyra vara uppfyllda vid delårsbokslutet. Det mål som inte bedöms uppnått rör utbudet av välfärdstjänster av god kvalitet som utgår från invånarnas behov. Målet bedöms endast delvis uppfyllt.

Inom ramen för delårsrapporten görs en ambitiös presentation och sammanfattning av periodens viktigaste aktiviteter. En tydlig angivelse av vad som ligger till grund för den övergripande bedömningen för respektive mål saknas dock, vilket vi bedömer kan bidra negativt till möjligheten att förstå resultatet.

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 108,4 mkr, där balanskravsjusteringar om - 0,4 mkr har beaktats. Bedömningen görs därmed att balanskravet kommer att uppnås för 2021.

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 2021.

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 2021 samt av dess finansiella resultat för perioden januari-augusti 2021. 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:

- ▶ Hantera väsentliga periodiseringar av bidrag samt se över klassificering
- ▶ Hitta rutin för att värdera upplupna löner per delårsbokslutet
- ▶ Tydligare presentera vad som ligger till grund för bedömningen av målen och deras uppfyllelse

Strängnäs den 13 oktober

Johanna Eklöf
Auktoriserad revisor

Jenny Salomonsson
Auktoriserad revisor

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Anders More
Certifierad kommunal revisor