

## Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2021-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Prognosen indikerar att kommunen kommer att klara balanskravet 2021, dock kommer kommunen, enligt upprättad prognos, att ha ackumulerade ej återställda negativa balanskravsresultat vid årets slut.

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för 2021 inte, i allt väsentlig, är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021
- Vi bedömer att måluppfyllelsen avseende de finansiella målen är delvis förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2021.
- Vi bedömer att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2021.
- Balanskravet bedöms vara uppfyllt för 2021.

Sala kommun 2021-10-11



Christna Forsgren



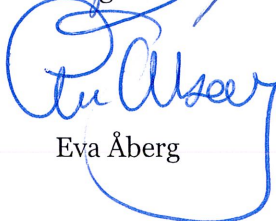
Rutger Andersson



Elisabeth Nilsson



Hans Gehlin



Eva Åberg



Per-Olof Palm



Alf Ekebon



# Granskning av delårsrapport 2021

SALA KOMMUN	
Kommunstyrelsens förvaltning	
Ink.	2021 -10- 13
Diarienum	KS 2021/997
Dpb	H10 2021.4639

Sala kommun

*Anders Rabb*

*Markus Nyström*

*Simon Rydell*



# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Bedömning
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<p><b>Ja</b></p> <p>Grundat på vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för 2021 inte, i allt väsentlig, är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.</p> <p>Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021. Dock kommer kommunen, enligt upprättad prognos, att ha ackumulerade ej återställd negativa balanskravsresultat från år 2019 vid årets slut.</p>
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	<p><b>Delvis</b></p> <p>Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.</p> <p>Inget av de finansiella målen samt fyra av nio verksamhetsmål uppfylls vid delårsbokslutet.</p>

# Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Granskningsresultat	4
Lagens krav och god redovisningssed	4
Iakttagelser	4
Bedömning	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	4
Rekommendationer	4

# Inledning

## Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

## Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2021-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god redovisningssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2021-10-06 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-10-25.

Rapportens innehåll har sakgranskats.



# Granskningsresultat

## Lagens krav och god redovisningssed

### *lakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 56,9 mnkr (44,9 mnkr). Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunfullmäktige beslutade under 2018, KF § 122, att frångå huvudregeln i Rådet för kommunal redovisnings (RKR) information om redovisning av rivnings- och saneringsutgifter och aktivera dessa utgifter som markanläggning istället för att de kostnadsförs direkt.

I delårsrapporten prognostiseras årets resultat uppgå till 15,6 mnkr och årets balanskravsresultat till 11,2 mnkr. Ej återställda negativa balanskravsresultat uppgick vid 2021 års början till 29,8 mnkr, varav 6,9 mnkr avser 2018 års negativa resultat och 22,9 mnkr avser 2019 års negativa resultat. Prognostiserat balanskravsresultat uppgår till 11,2 mnkr varav underskotten från 2018 om 6,9 mnkr återställs. Underskott av 2019 års negativa resultat måste återställas fullt ut senast år 2022.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för 2021 inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021. Dock kommer kommunen, enligt upprättad prognos, att ha ackumulerade ej återställda negativa balanskravsresultat vid årets slut.

## God ekonomisk hushållning

### *lakttagelser*

#### **Mål**

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2021-2023.

Av redovisningen framgår att inget av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas.

Av redovisningen framgår att 4 av 9 verksamhetsmål prognostiseras att uppfyllas.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara icke förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

2021-10-11

Petra Ribba

Anders Rabb

---

*Uppdragsledare*

---

*Granskningsansvarig*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Sala Kommuns förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.