



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per
2021-08-31

Falu 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	
3.2.2 Verksamhetsmål	12
3.3 Balanskravet	13
3.4 Resultaträkning	14
3.5 Balansräkning	15
3.6 Kassflödesanalys	17
3.7 Sammanställd redovisning	18
3.8 Redovisningsprinciper	19



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Falu kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

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 192 mkr, vilket är 19 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning ökar mer än vad verksamhetens nettokostnader gör.
- Kommunens årsprognos uppgår till 118 mkr, vilket är 74 mkr 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.
- Nämndernas driftsresultat bedöms i prognosen totalt uppgå till -16 mkr. Den största negativa avvikelserna finns inom socialnämnden med -65,9 mkr, kommunstyrelsen med -6,4 mkr och kultur- och fritidsnämnden med -5,4 mkr. Positiva avvikelser finns inom Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden med 24,2 mkr och barn- och utbildningsnämnden med 22,4 mkr
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 117 mkr för 2021.
- Falu kommun upprättar ingen sammanställd redovisning i delårsbokslutet trots att de kommunala bolagen står för en betydande verksamhet i kommunen.

Vi har 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.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

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 inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen eftersom då samtliga mål bedöms uppnås under 2021.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att det inte tydligt framgår i delårsrapporten om kommunen uppnår verksamhetsmålen för 2021 men att trenden för fyra mål är positiv och att ett mål för närvarande inte går att bedöma.

Falun den 5 oktober 2021

Margareta Sandberg

Auktoriserad revisor

Magnus Larsson

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 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. 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 sakgranskad av kommunens ekonomiavdelning.

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.

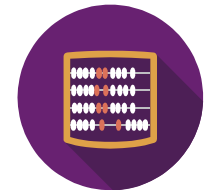
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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 delårsrapporten presenteras en sammanfattande bedömning av verksamhetsmål och finansiella mål.

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 de finansiella målen för god ekonomisk hushållning enligt Årsplan med budget 2021-2023 inte omfattar de kommunala bolagen men att det finns finansiella mål för bolagen i nuvarande ägardirektiv.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

Nedan framgår kommunens bedömning av måluppfyllelse (texterna är ej exakta citat).

Mål fastställda av fullmäktige	Måluppfyllelse enligt delårsrapporten
Kommunens resultat ska uppgå till minst 1% av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning under 2021-2022. Därefter är målsättningen att kommunens resultat ska uppgå till minst 2%	Utfallet i delårsbokslutet uppgår till 7,5%. Enligt prognosen för 2021 kommer resultatet att uppgå till 118 mkr vilket motsvarar 3,1 % av prognostiserade skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning.
Soliditeten inkl. ansvarsförbindelser för pensioner ska förbättras.	Soliditeten uppgår till 16 % per 2021-08-31. Detta är en förbättring från -35 % 2007 och enligt kommunens bedömning kommer målet att uppnås för 2021.
Självfinansieringsgraden, under en 5-årsperiod, ska vara minst 50 %.	Självfinansieringsgraden i kommunen de senaste fem åren, 2017-2021 uppgår till 86%. Målet bedöms att uppnås för 2021.

För den kommunala koncernen finns finansiella mål fastställda i ägardirektiven för respektive bolag. Uppföljning av finansiella mål för kommunens bolag sker först i samband med upprättande av årsredovisningen

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen då samtliga mål bedöms uppnås för 2021. För de kommunala bolagen framgår inte måluppfyllelsen enligt prognosen.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige antog under år 2020 en reviderad styrmodell för hur kommunens verksamhet ska ledas, styras och följas upp.

Målen är knutna till Agenda 2030 och fokuserar på ett gott liv i ett hållbart samhälle. Det har fastställts fem prioriterade inriktningsmål för att styra mot de fastställda målet. Till målen finns totalt 26 indikatorer framtagna för uppföljning.

I Årsplan med budget finns fastställda målvärden för de indikatorer som tagits fram för uppföljning av utfallet. Uppföljning av målen är delvis knutna till utfall som presenteras i Kolada vilka inte är uppdaterade ännu för 2021.

Kommunen har gjort en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen i delårsrapporten där man bedömer trenden för de fem fastställda målområdena. I delårsrapporten anges i sammanfattningen att fyra mål har en positiv trend och ett mål inte går att bedöma. Till respektive mål finns en beskrivning av vad kommunen arbetat med under året för att uppnå målen och som till övervägande del är kopplade till indikatorerna för respektive mål som finns beskrivna i en bilaga till delårsrapporten.

Vår sammanfattande bedömning är att det inte tydligt framgår i delårsrapporten om kommunen uppnår verksamhetsmålen för 2021 men att trenden för fyra mål är positiv och att ett mål för närvarande inte går att bedöma. På vilket sätt som de kommunala bolagen ingår i måluppföljningen framgår inte.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 117 mkr. Resultatet är justerat för realisationsvinster om 1 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

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

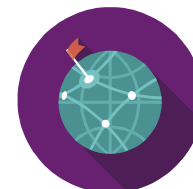
Eventuell avsättning till Resultatutjämningsreserv har inte beaktats i delårsbokslutet och kan ske i årsbokslutet enligt kommunens fastställda riktlinjer.

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.

Belopp i Mkr	2021-08-31	2020-08-31	Budget 2021	Prognos 2021	2020-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-2 372	-2 305	-3 708	-3 722	-3 567
<i>Förändring i %, jmf med fg år</i>	2,9	1,4	4,0	4,3	2,4
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	2 559	2 475	3 739	3 833	3 700
<i>Förändring i %, jmf med fg år</i>	3,4	5,2	1,1	3,6	4,8
Finansnetto	5	3	7	7	6
Årets resultat	192	173	38	118	139
Nettokostnader exkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	92,7	93,1	99,2	97,1	96,4



Kommunens resultat för delåret uppgår till 192 mkr, vilket är 19 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkter ökar mer än vad verksamhetens nettokostnader gör.

I not till resultaträkningen framgår att kommunen i delårsresultatet bedömer att det finns jämförelsestörande poster med -3 mkr (105 mkr). Av beloppet kan ca -9 mkr kopplas samman med pandemin och 18 mkr är gatukostnads- och exploateringsersättningar som ska redovisas som intäkt det år ersättningen erhålls. Pensionskostnaderna ökar med 13 mkr på grund av ändrade beräkningsgrunder för livslängden för män. Kommunens ersättning för sjuklönekostnader för Covid-19 motsvarar kommunens merkostnader för sjuklöner under 2021. Coronaleraterade kostnader i övrigt bedöms uppgå till 28 mkr under året.

Kommunens årsprognos uppgår till 118 mkr, vilket är 74 mkr 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.

Det prognostiserade resultatet påverkas av underskott i verksamheten med ca 16 mkr, minskade avskrivningar med ca 3 mkr och ökade skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning med 94 mkr, i jämförelse med budget. Finansnettot förväntas vara i linje med budget.

Resultat av granskningen forts.

3.4.2 Driftsredovisning

Nämndernas driftsresultat bedöms i prognosen totalt uppgå till -16 mkr. Den största negativa avvikelsen finns inom socialnämnden med -65,9 mkr, kommunstyrelsen med -6,4 mkr och kultur- och fritidsnämnden med -5,4 mkr. Positiva avvikelser finns inom Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden med 24,2 mkr och barn- och utbildningsnämnden med 22,4 mkr.

Kommunens kostnader för personal har ökat med ca 46 mkr, en ökning med ca 3 %. I ökningen ingår en jämförelsestörande post om 13 mkr pga ändrade beräkningar i pensionsskulden. Antalet årsarbetare som är tillsvidareanställda har minskat med 64 och antalet timavlönade och tidsbegränsat anställda har minskat i jämförelse med förra året med totalt 256 personer och är inte omräknat till årsarbetare.

3.4.2 Investeringsredovisning

Falu kommuns årsbudget för investeringar 2021 uppgår till 464 mkr. Till och med augusti har kommunen investerat 180 mkr.

Årsprognosen visar att kommunen kommer att investera 378 mkr, vilket visar på att 86 mkr inte kommer att användas under året. Det beror främst på förskjutningar investeringar, då främst på att tidsplaner är framflyttade.

Negativ avvikelse mot årets budget har uppstått i två av de tio största projekten. I Exploatering Surbrunnshagen på grund av byggnation av en lekplats som inte var budgeterad, ca 5 mkr. Underskott i projektet Envikens förskola uppgår till 2 mkr. I jämförelse med total budget finns inga negativa avvikelser noterade.



Resultat av granskningen forts.

3.5 Balansräkning

Belopp i Mkr	Kommunen		
	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Balansomslutning	4 315	3 998	4 136
Redovisat eget kapital	1 819	1 662	1 626
Ansvarförbindelse pensioner	1 259	1 272	1 257
Eget kapital inkl. ansvarförbindelse	560	390	369
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>42%</i>	<i>42%</i>	<i>39%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarförbindelse</i>	<i>13%</i>	<i>10%</i>	<i>9%</i>
Omsättningstillgångar	589	668	578
Kortfristiga skulder	854	839	981
<i>Balanslikviditet</i>	<i>69%</i>	<i>80%</i>	<i>59%</i>



Soliditeten påverkas av att kommunen har förmedlat lån till de kommunala bolagen och i kommunens egen beräkning exkluderas lånen. Lånen uppgår i delårsbokslutet till 825 mkr. Soliditeten påverkas även av att kommunen redovisar ett s.k. koncernkonto för likvida medel. I likvida medel ingår nettot av behållningen på koncernföretagens konton med 268 mkr.

I övrigt påverkas balansräkningen av årets investeringar, minskade upplupna bidrag från staten på grund av pandemin och ökade förutbetalda bidrag från staten. Kommunens skulder för personalkostnader är i år lägre än motsvarande period förra året. Det nya lönesystemet infördes i slutet av förra räkenskapsåret vilket till viss del har påverkat redovisningen av skulder till personalen. Uttag av semesterlöner och planerad frånvaro redovisas nu till övervägande del i den månad uttaget gjorts i stället för i efterföljande månad. Det förbättrade skatteutfallet för 2020 och 2021 innebär en lägre skuld till staten för förutbetalda skatteintäkter.

Resultat av granskningen forts.



3.6 Kassaflödesanalys

Det finns varken i lagrum eller rekommendationer att en kommun behöver redovisa kassaflödet i sin delårsrapport.

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Falu kommun har valt att ha med kassaflödet i sin delårsrapport.

Kommunens kassaflöde till och med 31 augusti uppgår till +6 mkr. Den löpande verksamheten ger ett positivt kassaflöde om 173 mkr, investeringsverksamheten ett utflöde med 252 mkr, upptagna lån uppgår till 85 mkr.

3.7 Sammanställd redovisning

Enligt den 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 eller inte. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock enligt vår bedömning vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Falu kommun upprättar ingen sammanställd redovisning i delårsbokslutet trots att de kommunala bolagen står för en betydande verksamhet i kommunen.

En finansiell analys presenteras för respektive bolag där årets resultat framgår samt prognos för helåret. Av informationen kan man utläsa att FEV-koncernen prognostiserar ett resultat före bokslutsdispositioner och skatt om 107 mkr som är ca 7 mkr högre än budget. Kopparstaden AB prognostiserar ett resultat om 74 mkr, 15 mkr bättre än budget. Lugnet i Falun AB redovisar en prognos med 5,6 mkr. Hur resultatet förhåller sig till budget framgår inte. Kommunens andel av Räddningstjänsten Dala Mitts prognostiserade resultat uppgår till -1,9 mkr i jämförelse med budget. Budgeterat resultat inkl. kommunbidrag är noll.

Resultat av granskningen forts.

3.8 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 redovisningen skett enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Information om cykliska effekter som påverkar delårsbokslutet framgår.

Information om tillämpningen av RKR R5 Leasing saknas bland redovisningsprinciperna.





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.