

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Ludvika Kommun

—

KPMG AB

2023-11-06

Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt är upprättad enligt RKR R17 Delårsrapport. Kommunen följer inte RKR R5 Leasing avseende hyreskontrakt för lokaler.

Finansiella mål

Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till 0,0 mnkr.

Årsprognosen uppgår till 1,0 mnkr, en försämring på 29,0 mnkr mot budget.

Balanskravsresultat

Vår bedömning är att kommunen inte kommer att redovisa ett positivt balanskravsresultat enligt prognosen.

Verksamhetsmål

Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, 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. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

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. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, 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.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av **ekonomiavdelningen**.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse samt en översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Resultaträkning

Resultaträkning	2023-08-31	2022-08-31	Budget 2023	Prognos 2023	2022-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-1 345,0	-1 223,7	-1 964,0	-2 013,0	-1 876,0
Förändring i %, jmf med fg år	9,9	5,4	4,7	7,3	3,1
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	1 315,0	1 267,7	1 956,0	1 974,0	1 901,0
Förändring i %, jmf med fg år	3,7	4,2	2,9	3,8	3,7
Finansnetto	30,0	31,7	38,0	40,0	36,0
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	0,0	75,7	30,0	1,0	59,0
Nettokostnader exkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	102,3	96,5	100,4	102,0	98,7

Kommunens resultat för delåret uppgår till 0,0 mkr, vilket är 75,7 mkr lägre än samma period förra året. Det beror på att verksamhetens kostnader har ökat mer än vad skatteintäkter, generella bidrag och utjämning gör.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

Årets intäkter är ca 5 mkr lägre än förra året. Årets bidragsintäkter har totalt minskat med 3,4 mkr varav bidrag från Migrationsverket har ökat med 1,5 mkr, bidrag från Skolverket har minskat 0,7 mkr och bidrag från Arbetsförmedlingen har ökat med 1,7 mkr. Övriga bidrag från staten, inkl Socialstyrelsen har minskat med 6,8 mkr. Taxor och avgifter har ökat med 2,9 mkr och övriga intäkter har ökat med 5,4 mkr.

Försäljning av anläggningsfastigheter har i år har totalt inneburit realisationsvinster om 3,9 mkr. I årets försäljning ingår etapp 3 av fastighetsöverlåtelse till Ludvika kommunfastigheter AB.

Bland kostnaderna har köp av huvudverksamhet ökat med 17,0 mkr och ökningen avser både privata som kommunala utförare. Personalkostnaderna i år ökat med 78,7 mkr, en ökning med ca 10 %. Ökningen beror dels på ökade lönekostnader inkl sociala avgifter men också på ökade pensionskostnader om ca 57 mkr inkl löneskatt. Samtidigt har kostnaden för inhyrd personal ökat med 2,1 mkr jämfört med förra året. Bland övriga kostnaderna ingår ökade hyreskostnader med ca 9,8 mkr pga indexhöjning av hyrorna. Övriga kostnadsökningar är påverkade av höjda priser kopplade till inflation och ränteläget.

Avskrivningarna är högre än förra året på grund av årets investeringar och aktiveringar.

Årets skatteintäkter är ca 27,8 mkr högre än förra året. Generella bidrag från staten samt utjämning är ca 19,3 mkr högre än förra året.

Finansiella poster påverkas i år av en utdelning från Ludvika kommuns Stadshus AB med 34,8 mkr. Utdelningen ska bland annat täcka de ökade hyreskostnaderna. Räntekostnaderna i pensionsavsättningen har ökat med ca 10 mkr exkl löneskatt.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

Prognos 2023

Kommunens årsprognos uppgår till 1,0 mkr, vilket är i nivå med 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. För Ludvika är förhållandet det omvända för 2023 men vi kan inte se någon direkt förklaring till att resultatet ska förbättras under årets sista månader varför vi bedömer att det finns en osäkerhet i prognosen.

Det prognostiserade resultatet understiger budget med 29 mkr och påverkas av underskott i verksamheten med ca 52,4 mkr, minskade avskrivningar med ca 5,0 mkr och ökade skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning med 18,0 mkr, i jämförelse med budget. Finansnettot förväntas minska med 2,0 mkr.

Sammanställda räkenskaper

Kommunen har i år valt att inte redovisa sammanställda räkenskaper i delårsrapporten. Enligt RKR:s rekommendationer så finns inget krav på att upprätta sammanställda räkenskaper i delårsrapporten.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

Balansräkning

<i>Belopp i Mkr</i>	Kommunen		
	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Balansomslutning	1 991,0	2 024,8	2 033,0
Redovisat eget kapital	1 087,0	1 103,3	1 087,0
Ansvarsförbindelse pensioner	578,0	567,0	556,0
Eget kapital inkl. ansvarsförbindelse	509,0	536,3	531,0
<i>Redovisad soliditet</i>	55%	54%	53%
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse</i>	26%	26%	26%
Omsättningstillgångar	601,0	620,0	598,0
Kortfristiga skulder	557,0	573,6	619,0
<i>Balanslikviditet</i>	108%	108%	97%

Kommunens balansomslutning är ca 42 mkr lägre än vid årsbokslutet. De materiella anläggningstillgångarna har minskats genom att årets avskrivningar är högre än årets investeringar.

I övrigt påverkas balansräkningen av att man har minskat kortfristiga fordringar, ökat förutbetalda kostnader samt fordringar för upplupna skatteintäkter. Likvida medel har minskat med ca 71,6 mkr varav 72,0 mkr avser koncernföretagens andel på koncernkontot.

Avsättning för pensioner har ökat 25,1 mkr och avsättning för saneringar har minskat 8,1 mkr genom regleringar av skulder.

Leasingskulder har netto ökat med 3,5 mkr.

Leverantörsskulder har ökat 2,6 mkr jämfört med årsbokslutet. Kommunens skulder för personalkostnader är i år 24,6 mkr lägre än vid årsbokslutet vilket är naturligt då skulderna för främst semesterlöner är som lägst i augusti. Kortfristiga skulder i övrigt och upplupna kostnader har ökat jämfört med förra året.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

Exploateringsfastigheter

Det har gjorts investeringar i mark på Lyviksberget för att möjliggöra försäljning av mark för nya etableringar. Under 2023 har det gjorts mindre investeringar i området. Redovisningen av de försäljningar som gjorts tidigare år indikerade att man inte redovisat korrekt bokfört värde på sålda fastigheter. Kvarstående bokfört värde för Lyviksberget uppgår till ca 5,6 mkr. Vi bedömer därför fortsatt att det finns en osäkerhet i det bokförda värdet på exploateringsmarken för Lyviksberget.

Under året har bokfört värde för markarbeten vid "Björnmossevägen" flyttats från materiella anläggningstillgångar till exploateringsfastigheter vilket förklarar den största ökningen på kontot.

Finansiell leasing

Kommunen redovisar finansiell leasing för bilar i enlighet med RKR R5 Leasing. För fastigheter som hyrs av Ludvika Kommunfastigheter AB eller externa hyresvärdar redovisas i dagsläget inte finansiell leasing och någon bedömning har inte gjort av om de aktuella hyresavtalen borde redovisas i enlighet med rekommendationen.

Övrigt

Vi bedömer att det finns fortfarande finns en risk för att interna poster felaktigt påverkar det externa bokslutet men vi ser också att det skett flera förbättringar i redovisningsarbetet under året som gör att redovisningen blir mer tillförlitlig.

Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning.

Driftredovisning

Nämndernas driftsresultat är i delårsbokslutet totalt 19,8 mkr lägre än budget. Det finns en positiv avvikelse för Social- och utbildningsnämnden Utbildning med 11,4 mkr och kommunstyrelsen redovisar en positiv avvikelse med 8,6 mkr. Vård- och omsorgsnämnden redovisar en negativ avvikelse med 23,6 mkr, Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden redovisar en negativ avvikelse med 8,9 mkr och Social- och utbildningsnämnden IFO redovisar en negativ avvikelse med 7,0 mkr.

Enligt de prognoser som redovisas av respektive nämnd kommer ett underskott mot budget att redovisas med 52,4 mkr. Social- och utbildningsnämnden Utbildning prognostiserar ett underskott om 10 mkr och Vård- och omsorgsnämnden ett underskott om 35 mkr. Social- och utbildningsnämnden IFO prognostiserar ett underskott om 6 mkr. Övriga nämnder prognostiserar mindre avvikelser eller inga avvikelser mot budget.

Investeringsredovisning

Ludvika kommuns årsbudget för investeringar 2023 uppgår till 88,5 mkr inklusive överföringar från föregående år. Till och med augusti har kommunen investerat 17,2 mkr.

Årsprognosen visar att kommunen kommer att investera 86,2 mkr, vilket visar på att 2,3 mkr inte kommer att användas under året. Inom området infrastruktur prognostiseras en negativ avvikelse med 12,4 mkr.

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL 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.

Kommunfullmäktige har i den strategiska planen för 2023 antagit mål för god ekonomisk hushållning enligt visionen Ludvika är framtidens, tillväxten och möjligheternas kommun.

Kommunen har gjort en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen i delårsrapporten där man anger att kommunens utveckling delvis ligger i linje med god ekonomisk hushållning efter en sammanvägd bedömning av delårsuppföljningen av fullmäktiges 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 inte omfattar de kommunala bolagen men att verksamhetsmålen till viss del omfattar även de kommunala bolagen och kommunalförbundet VBU.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för hela kommunkoncernen.

God ekonomisk hushållning

Finansiella mål:

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

Mål fastställda av fullmäktige	Måluppfyllelse enligt delårsrapporten
Oförändrad skattesats Den kommunala skattesatsen ska vara oförändrad	Ingen förändring av skattesatsen har skett under verksamhetsåret. Målet bedöms att uppnås.
Tillräckligt ekonomiskt överskott Kommunens underliggande resultatet under femårsperioden 2019-2023 ska vara minst 2 % av periodens skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.	För perioden 2019-2023 bedöms det underliggande resultatet uppgå till 1,9 %. Målet bedöms inte uppnås.
En tillräckligt stor del av investeringarna ska finansieras med egna medel. Minst 80 % av kommunens nettoinvesteringar under femårsperioden 2019-2023 ska finansieras av egna medel.	För perioden 2019-2023 bedöms självfinansieringsgraden uppgå till 100 %. Målet bedöms att uppnås.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är fullt ut förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

God ekonomisk hushållning

Verksamhetsmål:

Kommunfullmäktige har för 2023 fem verksamhetsmål som grund för sin planering där nämnder och bolag ska bidra så att målen uppnås.

Bedömning av måluppfyllelse

- | | |
|------------------------------------|---------------|
| • En av landets bästa skolkommuner | Uppfylls inte |
| • En bra kommun att växa upp i | Uppfylls |
| • En tillväxtkommun | Uppfylls inte |
| • En bra kommun att leva i | Ej utvärderat |
| • En hållbar kommun | Uppfylls inte |

För verksamhetsmålen finns en redogörelse för årets utfall och bedömningen till årets slut. Av utvärderingen av verksamhetsmålen resultatmått framgår att trenderna i de flesta fall är positiva men att man inte når de uppsatta målvärdena.

Kommunen har gjort en sammanfattande bedömning av respektive mål där det framgår att ett av målen bedöms uppnås, tre av målen bedöms inte uppnås samt att ett mål inte kan bedömas i delårsbokslutet. Det sistnämnda målet kommer att följas upp under hösten.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda då ett mål uppnås, tre mål inte uppnås samt att ett mål inte är utvärderat för perioden eller för helåret. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Balanskravsresultat

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

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -3 mkr efter justering för realisationsvinster.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

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

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR förutom vad gäller finansiell leasing

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 0 mkr, vilket är 75,7 mkr lägre än samma period förra året. Det beror på att verksamhetens kostnader har ökat mer än vad skatteintäkter, generella bidrag och utjämning gjort.
- Det prognostiserade resultatet understiger budget med 29 mkr och påverkas av underskott i verksamheten med ca 54 mkr, minskade avskrivningar med ca 5 mkr och ökade skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning med 18 mkr, i jämförelse med budget. Finansnettot förväntas öka med 2 mkr
- Enligt de prognoser som redovisas av respektive nämnd kommer ett underskott mot budget att redovisas med 52,4 mkr. Social- och utbildningsnämnden Utbildning prognostiserar ett underskott om 10 mkr och Vård- och omsorgsnämnden ett underskott om 35 mkr. Social- och utbildningsnämnden IFO prognostiserar ett underskott om 6 mkr. Övriga nämnder prognostiserar mindre avvikelser eller inga avvikelser mot budget.
- Kommunens balanskravsresultat prognostiseras uppgår till -3 mkr efter justering för realisationsvinster.
- Kommunen redovisar inte hyrda fastigheter i enlighet med RKR R5 Leasing.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Finansiella mål:

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är fullt ut förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål:

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda då ett mål uppnås, tre mål inte uppnås samt att ett mål inte är utvärderat för perioden eller för helåret. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Ludvika den 6 november 2023

Margareta Sandberg
Auktoriserad revisor

Magnus Larsson
Kundansvarig
Certifierad kommunal revisor



kpmg.se

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.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public