



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per
2021-08-31

Ludvika 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	18
3.7 Sammanställd redovisning	20
3.8 Redovisningsprinciper	21



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Ludvika kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårs-rapporten 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 Räkenenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 83,1 mkr, vilket är 28,1 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 48,8 mkr, vilket är 34,3 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. I det prognostiserade resultatet ingår ingen nedskrivning av det bokförda värdet på vattenledningen och inte heller någon justering av tidigare redovisade ränteintäkter från Spendrups. Resultatet enligt prognosen är därför mycket osäkert och vi kandärför varken bedöma resultat eller ställning för räkenskapsåret 2021.
- Nämndernas driftsresultat bedöms i prognosen totalt bli 28 mkr bättre än budget. Det finns en negativ avvikelse för kommunstyrelsen med 3,1 mkr varav 1 mkr avser underskott i Räddningstjänsten Dala Mitt. Övriga nämnder redovisar överskott varav Social- och utbildningsnämnden redovisar ett överskott med 15,8 mkr, Vård- och omsorgsnämnden med 9,0 mkr, Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden med 3,6 mkr samt Social- o utbildningsnämnden med 2,7 mkr.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 40,2 mkr för 2021 enligt delårsrapporten. Resultatet har påverkats av realisationsvinster för exploateringsfastigheter med 8,6 mkr som inte ska reducera balanskravsresultatet.
- Delårsrapporten är inte fullt ut upprättad enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Det är främst avvikelse för var i rapporten informationen finns redovisad och hur den presenteras som avviker. Vi har noterat felredovisade belopp i balansräkningen men bedömer inte att de kommer att påverka prognosen för året.

Vi har utöver vad som nämns ovan, 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 inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen då ett av målen inte bedöms uppnås för 2021.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda då två mål uppnås, två mål inte uppnås samt att ett mål inte är utvärderat för perioden eller för året.

Falun den 2 november 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 delårs-rapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redo-visningssed 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 inte fullt ut uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17. I förvaltningsberättelsen ska information som berör de kommunala bolagen redovisas under respektive avsnitt vilket saknas i avsnittet om *Händelser av väsentlig betydelse*. Information om de kommunala bolagen redovisas i ett särskilt avsnitt efter de finansiella rapporterna. Enligt RKR:s Rekommendationer ska delårsrapporten inte innehålla andra avsnitt än förvaltningsberättelse, finansiella rapporter inklusive noter samt drift- och investeringsredovisning. Delårsrapporten innehåller separata avsnitt för bolagens resultat, verksamhetsmål och finansiella mål som presenteras efter drift- och investeringsredovisningen.

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.

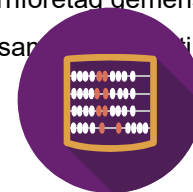
Kommunfullmäktige har för 2021 antagit mål för god ekonomisk hushållning enligt visionen Ludvika är framtidens, tillväxten och möjligheternas kommun.

Kommunen har gjort en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen i delårsrapporten där man anger att kommunens utveckling ligger väl i linje med god ekonomisk hushållning efter en sammanvägd bedömning av delårsuppföljningen av fullmäktiges mål.

Redogörelsen för hur man kommit fram till de finansiella målen redovisas i ett särskilt avsnitt efter drift- och investeringsredovisningen vilket inte är förenligt med RKR:s rekommendationer.

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.



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
Oförändrad skattesats	Ingen förändring av skattesatsen har skett under verksamhetsåret. Målet bedöms vara uppnått.
Tillräckligt ekonomiskt överskott för femårsperioden 2017-2021. Det underliggande resultatet under femårsperioden ska vara minst 2 % av periodens skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.	För perioden 2017-2021 förväntas utfallet uppgå till 1,9 %. Målet bedöms inte uppnås.
En tillräckligt stor del av investeringarna under femårsperioden 2017-2021 ska finansieras med egna medel. Minst 80 % av kommunens nettoinvesteringar under perioden ska finansieras av egna medel – vilket motsvarar årets resultat exklusive avskrivningar.	Målet förväntas uppnås för perioden med en prognos på 90 %. Målet bedöms vara uppnått.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen då ett av målen inte bedöms uppnås för 2021.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har för 2021 fem verksamhetsmål som grund för sin planering där nämnder och bolag ska bidra så att målen uppnås.

- En av landets bästa skolkommuner
- En bra kommun att växa upp i
- En tillväxtkommun
- En bra kommun att leva i
- En hållbar kommun

För verksamhetsmålen finns en redogörelse för årets utfall och bedömningen till årets slut.

Kommunen har gjort en sammanfattande bedömning av respektive mål där det framgår att två av målen bedöms uppnås, två av målen bedöms inte uppnås samt att ett mål inte kan bedömas i delårsboksutet. 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 två mål uppnås, två mål inte uppnås samt att ett mål inte är utvärderat för perioden eller för helåret.

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 40,2 mkr. Resultatet är justerat för realisationsvinster om 8,6 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Justeringen för realisationsvinster avser försäljning exploateringsfastigheter för vilket ingen justering skall göras i balanskravsutredningen. Enligt vår bedömning bör balanskravsresultatet uppgå till 48,8 mkr.

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.

Resultaträkning	2021-08-31	2020-08-31	Budget 2021	Prognos 2021	2020-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-1 161,5	-1 147,8	-1 781,5	-1 819,3	-1 659,8
<i>Förändring i %, jmf med fg år</i>	1,2	1,4	7,3	9,6	-5,3
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	1 216,2	1 185,4	1 798,9	1 836,6	1 688,3
<i>Förändring i %, jmf med fg år</i>	2,6	5,2	6,6	8,8	-4,6
Finansnetto	19,4	17,4	18,0	22,5	201,5
Extraordinära poster	9,0	0,0	0,0	9,0	-6,9
Årets resultat	83,1	55,0	35,4	48,8	223,1
Nettokostnader exkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	95,5	96,8	99,0	99,1	98,3



Kommunens resultat för delåret uppgår till 83,1 mkr, vilket är 28,1 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkter ökar mer än vad verksamhetens nettokostnader gör.

I resultaträkningen framgår att kommunen i delårsresultatet bedömer att det finns extraordinära poster med 9 mkr (-6,9 mkr). Beloppet avser återbetalning av aktieägartillskott från LudvikaHem AB som när tillskottet lämnades, redovisades som en kostnad.

I årets resultat ingår en intäkt från försäljning av exploateringsfastigheter med 8,6 mkr. Vid försäljningen av marken har inget anskaffningsvärde minskat intäkten trots att kommunen haft kostnader för att iordningställa marken inför försäljningen.

I årets resultat ingår även ränteintäkter från Spendrups som fakturerats Spendrups under året med ca 1,4 mkr som bedöms som osäker. Ludvika kommun har fakturerat Spendrups enligt ett avtal som upprättades 2015 för investeringskostnader och räntekostnader. Enligt uppgift har Spendrups bestridit dessa fakturor varför årets ränteintäkter samt tidigare redovisade ränteintäkter bedöms som osäkra. I balansräkningen redovisas fakturering som avser investeringskostnader som en skuld och uppgår till 46,6 mkr.

I övrigt påverkas kommunens resultaträkning av att va- och avfallsverksamheten från den 1 januari 2021 redovisas i det nya bolaget Wessman Vatten och Återvinning AB.

Resultat av granskningen forts.

3.4 Analys av Resultaträkning forts

Intäkterna påverkas av minskade intäkter från va- och återvinningsverksamheten med ca 60 mkr jämfört med förra året. Årets bidragsintäkter har totalt ökat med 2,2 mkr varav bidrag från Migrationsverket har minskat med 15 mkr, bidrag från Skolverket har ökat 2,0 mkr, bidrag från Socialstyrelsen har ökat med 3,6 mkr och bidrag från Arbetsförmedlingen med 2,4 mkr. Övriga bidrag från staten har ökat med 9,3 mkr. Bidrag till skolverksamheten som benämns Skolmiljarden redovisas i delårsbokslutet som ett riktat bidrag men ska redovisas som ett generellt bidrag vilket kommer att justeras till årsbokslutet. Bidraget uppgår till 2,4 mkr.

Bland kostnaderna har personalkostnaderna ökat med 31 mkr vilket motsvara ca 4 %. Bland övriga kostnaderna är det, trots överlåtelse av va- och avfallsverksamheten, ökade kostnader med 18 mkr jämfört med förra året. Den största posten avser licenser för programvaror som ökat med 10 mkr jämfört med i fjol.

Avskrivningarna är lägre än förra året på grund av verksamhetsöverlåtelsen och i nivå med budget.

Årets skatteintäkter är ca 7 mkr högre än förra året och ca 31,3 mkr högre än budget. Generella bidrag från staten samt utjämning är ca 23,8 mkr högre än förra året men 11,2 mkr lägre än budget.

Finansiella intäkter är i nivå med förra året men ca 3,4 mkr högre än budget vilket påverkats av en ränteintäkt från Kommuninvest. Räntekostnaderna är ca 1,1 mkr lägre än föregående år och 1,3 mkr lägre än budget på grund av lägre räntenivåer på reverser.

Kommunens årsprognos uppgår till 48,8 mkr, vilket är 34,3 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 28 mkr, minskade avskrivningar med ca 13,5 mkr och ökade skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning med 37,7 mkr, i jämförelse med budget. Finansnettot förväntas öka med 4,5 mkr.

Den 6 september ingick kommunen en förlikning med NCC beträffande vattenledningen mellan Ludvika och Grängesberg. Förlikningen innebär att kommunen kommer att erhålla 52,5 mkr inkl moms i ersättning från NCC.

I det prognostiserade resultatet ingår ingen nedskrivning av det bokförda värdet på vattenledningen och inte heller någon justering av tidigare redovisade ränteintäkter från Spendrups. Resultatet enligt prognosen är därför mycket osäkert och vi kan därför varken bedöma resultat eller ställning för räkenskapsåret 2021.

I samband med granskningen har vi även noterat att det finns interna poster som inte elimineras i den externa redovisningen vilket ökar externa intäkter och kostnader. Resultateffekten av dessa torde bli noll men redovisningen borde säkerställa att dessa inte kommer med i den externa resultatrapporten.

Vi har även noterat att resultaträkningen för kommunen saknar information om resultatet för helåret 2020 samt att uppgifterna för kommunkoncernens saknar information om budget och resultatet för helåret 2020.

Resultat av granskningen forts.

3.4.2 Driftsredovisning

Driftredovisningen som presenteras i delårsrapporten är inte upprättad i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning. Det är främst informationen i den tabell som bifogas som inte fullt ut överensstämmer med vad som enligt rekommendationen skall presenteras.

Nämndernas driftsresultat bedöms i prognosen totalt bli 28 mkr sämre än budget. Det finns en positiv avvikelse för kommunstyrelsen med 3,1 mkr varav 1 mkr avser underskott i Räddningstjänsten Dala Mitt. Övriga nämnder redovisar underskott varav Social- o utbildningsnämnden redovisar ett underskott med 15,8 mkr, Vård- och omsorgsnämnden med 9,0 mkr, Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden med 3,6 mkr samt Social- o utbildningsnämnden med 2,7 mkr.

3.4.2 Investeringsredovisning

Ludvika kommuns årsbudget för investeringar 2021 uppgår till 84,8 mkr inklusive överföringar från föregående år. Till och med augusti har kommunen investerat 34,8 mkr.

Årsprognosen visar att kommunen kommer att investera 76,9 mkr, vilket visar på att 8,0 mkr inte kommer att användas under året. Det beror främst på förskjutningar av investeringar.

Det saknas information om det finns några fleråriga projekt och om det finns projekt som har avslutats under året.



Resultat av granskningen forts.

3.5 Balansräkning

Belopp i Mkr	Kommunen		
	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Balansomslutning	2 369,6	2 277,8	2 371,3
Redovisat eget kapital	1 247,0	1 155,9	1 137,8
Ansvarsförbindelse pensioner	616,6	583,7	588,4
Eget kapital inkl. ansvarsförbindelse	630,4	572,2	549,4
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>53%</i>	<i>51%</i>	<i>48%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse</i>	<i>27%</i>	<i>25%</i>	<i>23%</i>
Omsättningstillgångar	1 078,5	604,6	613,0
Kortfristiga skulder	772,2	643,6	858,9
<i>Balanslikviditet</i>	<i>140%</i>	<i>94%</i>	<i>71%</i>



Kommunens balansomslutning är på ungefär samma nivå som vid årsbokslutet. De materiella anläggningstillgångarna har minskats med ca 474 mkr på grund av överlåtelse av tillgångar till Wessman Vatten och Avfall AB. Samtidigt redovisas en kortfristig fordran på bolaget med 464 mkr då överflyttning av lån från Kommuninvest ännu inte genomförts samt att reverser inte ännu upprättats mot bolaget.

I övrigt påverkas balansräkningen av årets investeringar och utrangering av värden på fastigheter som rivits i samband med vägbygge. Förutbetalda fakturor till VBU ökar fordringarna samtidigt som man i år har lägre fordringar på staten med anledning av pandemin.

Kommunens skulder för personalkostnader är i år lägre än vid årsbokslutet vilket är naturligt då skulderna för främst semesterlöner är som lägst i augusti. Det förbättrade skatteutfallet för 2020 och 2021 innebär en lägre skuld till staten för förutbetalda skatteintäkter.

I balansräkningen finns, i likhet med tidigare år, nedlagda kostnader för vattenledningen mellan Ludvika och Grängesberg upptagen som ett pågående projekt och uppgår till ca 175 mkr. Någon värdering av ledningen har inte gjorts men ska enligt uppgift göras inför årsbokslutet. Det finns en stor osäkerhet avseende värdet på ledningen och någon nedskrivning av bokfört värde har inte gjorts. Med tanke på att ledningen inte ännu är tagen i bruk och det är osäkert om den kommer att kunna tas i bruk bedöms det redovisade värdet som mycket osäkert. Det finns även en skuld redovisad i balansräkningen som avser fakturering till Spendrups för gjorda investeringar och skulden uppgår till 46,6 mkr.

Resultat av granskningen forts.

3.5 Balansräkning

Det har gjorts investeringar i mark på Lyviksberget för att möjliggöra försäljning av mark för nya etableringar. Det har sålts mark under 2021 för ca 8,6 mkr men någon anskaffningskostnad har inte minskat värdet på exploateringsfastigheter i samband med försäljningen. Vi bedömer därför att det bokförda värdet på exploateringsmarken är för högt redovisat men kan inte bedöma storleken på felet.

I samband med granskningen har vi noterat att några väsentliga konton inte har varit korrekt avstämnda och att det i vissa fall saknats dokumentation som gjort det möjligt att kontrollera att posterna är korrekt redovisade i balansräkningen. I samband med granskningen har noterade fel som uppgår till väsentliga belopp rättats.



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.

Ludvika kommun har valt att inte upprätta kassaflödesanalys i delårsrapporten

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.

Ludvika kommun har valt att upprätta sammanställd redovisning i delårsbokslutet.

Enligt delårsbokslutet uppgår resultatet i kommunkoncernen till 167,3 mkr och enligt prognosen till 104,5 mkr. Den största skillnaden mellan resultatet i delårsbokslutet och prognosen beror på att kommunens resultat minskar med 34,3 mkr. För dotterbolagen prognostiseras Ludvika kommuns andel av resultaten minska från totalt 64,8 mkr till 55,3 mnkr. Minskningen beror främst på att Ludvika Kommunfastigheter ABs resultat minskar med 11,1 mnkr till årsbokslutet.

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

Av redovisningsprinciperna framgår inte vilka avsteg som gjorts från regelverket och det framgår inte vilka säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten eller karaktären och storleken på jämförelsestörande poster.





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.