

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2021-08-31

Vi har i enlighet med Kommunallagen granskat kommunens delårsrapport per 2021-08-31. Kommunallagen anger att budgeten skall innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Dessa mål skall utvärderas i delårsrapporten och i årsredovisningen. Revisorernas bedömning av delårsrapporten per 31 augusti 2021 ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Syftet med revisorernas granskning är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige i Falköpings kommun beslutat. Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, huvudsakligen inriktad på analys. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. De sakkunnigas granskning presenteras i bifogad revisionsrapport.

I delårsrapporten redovisas utfallet per rapportdatum till 134,5 mnkr (fg år 116,3 mnkr). Helårsprognosen ligger på 88,4 mnkr mot det budgeterade helårsresultatet enligt fastställd budget om 45,0 mnkr, vilket skulle innebära en positiv avvikelse mot budget med 43,4 mnkr.

Vi gör följande iakttagelser:

- att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala bokförings- och redovisningslagen,
- att balanskravet beräknas uppnås vid året slut,
- att två av de tre finansiella målen beräknas uppnås vid årets slut och
- att kommunstyrelsen bedömer huvuddelen av verksamhetsmålen beräknas uppfyllas till årsskiftet.

Falköping den 14 oktober 2021

Lars Elinderson*
Ordförande

Anna Johansson*
Vice ordförande

Ann-Mari Sahlström*

Göran Gustafsson*

Carl-Magnus Folke*

Erik Norén*

Kelesh Hussein*

Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2021-08-31

Granskningsrapport
Falköpings kommun

KPMG AB

2021-10-14



Falköpings kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Inledning	4
2.1	Syfte och revisionsfråga	4
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	5
2.4	Ansvarig nämnd	5
2.5	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Förvaltningsberättelse	6
3.2	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
3.2.1	Finansiella mål	6
3.2.2	Verksamhetsmål	7
3.3	Balanskravsresultat	7
3.4	Resultaträkning	8
3.4.1	Analys av Resultaträkning	8
3.4.2	Driftsredovisning	8
3.4.3	Investeringsredovisning	8
3.5	Balansräkning	9
3.5.1	Materiella anläggningstillgångar	9
3.5.2	Finansiella anläggningstillgångar	9
3.5.3	Donationsfonder	9
3.6	Eget kapital	10
3.7	Sammanställd redovisning	10
3.8	Redovisningsprinciper	10

1 Sammanfattning

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

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen¹ 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 134,5 mkr** (exkl. förändring semesterlöneskuld), vilket är 18,2 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkter och generella statsbidrag är 68,6 mkr högre än samma period förra året samt att de finansiella intäkterna är 11,2 mkr högre än föregående delår medan verksamhetens nettokostnader exkl. avskrivningar bara ökat med 64,5 mkr.
- **Prognos för helåret uppgår till 88,4 mkr**, vilket är 43,4 mkr högre än budget. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till 74,2 mkr** för 2021.

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.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i Kommunallagen² 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.

¹ Kommunallagen (2017:725)

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5



Falköpings kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Gällande prognostiserad måluppfyllelse för år 2021 framgår inte detta i delårsrapporten och någon bedömning har därmed inte kunnat lämnas.

2 Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen³ framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret⁴, 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

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsmed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR⁵ och Skyrev⁶. 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.

³ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019

⁴ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§

⁵ Sveriges Kommuner och Regioner

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

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.

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)
- ✓ 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.

Vår granskningsrapport är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

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 balansräkning

3 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 bedömer 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.

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

Vad gäller god ekonomisk hushållning 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.

3.2.1 Finansiella mål

De finansiella målen är indelade i tre:

Mål 1: Resultatet ska över tid uppgå till minst 2 % av skatter och statsbidrag. Över tid avser en tioårsperiod. För perioden 2021-2023 skall dock resultatet årligen uppgå till minst 45 mkr.

Mål 2: Kommunens lån får högst uppgå till 1 700 mkr vid utgången av perioden 2021-2023.

Mål 3: Från 2024 får kommunens investeringar årligen högst uppgå till summan av avskrivningar och resultat, dvs låneskulden skall inte öka.

Kommunstyrelsens bedömning

Vid delåret utvärderas mål ett och två och dessa mål förväntas även enligt prognosen att uppnås per helåret 2021.

Då mål tre avser investeringar från och med 2024 utvärderas detta mål inte i år.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

3.2.2 Verksamhetsmål

Av flerårsplanen 2021-2023 och delårsrapporten framgår fyra prioriterade mål för verksamheten.

Mål fastställda av fullmäktige	Samlad bedömning av måluppfyllelse
<u>Mål 1:</u> Skapa förutsättningar för ett socialt hållbart Falköping	Godtagbar
<u>Mål 2:</u> Skapa förutsättningar för ett attraktivare Falköping	God
<u>Mål 3:</u> Skapa förutsättningar för ett näringsliv som utvecklas.	God
<u>Mål 4:</u> Kommunens organisation ska vara utvecklande och förnyande med en tillitsbaserad styrning.	God

Den sammanfattande bedömningen som redovisas i delårsrapporten pekar på att kommunen har en god måluppfyllelse vad gäller de tre sista prioriterade målen medan den sammanfattande bedömningen avseende mål ett "Skapa förutsättningar för ett socialt hållbart Falköping" redovisas med godtagbar måluppfyllelse.

De mål som redovisas i delårsrapporten har fastställts av KF. Vi har inte bedömt om de redovisade målen är de mest relevanta för kommunen. Det har i delårsrapporten inte lämnats någon bedömning kring kommunens prognostiserade måluppfyllelse per helåret

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Vi har noterat att prognostiserad måluppfyllelse för helår 2021 inte framgår i delårsrapporten och någon bedömning har därmed inte kunnat lämnas.

3.3 Balanskravsresultat

En kommun ska enligt kommunallagen göra en bedömning av balanskravsresultatet baserat på prognostiserat resultat för helåret och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa och de kommuner och landsting som utnyttjar möjligheten måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 74,2 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

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

3.4 Resultaträkning

3.4.1 Analys av Resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 134,5 mkr, vilket är 18,2 mkr högre än motsvarande period föregående år. Det beror främst på en ökning av generella statsbidrag och erhållen kompensation för sjuklönekostnader med anledning av Covid-19.

Kommunens prognostiserade avvikelse från budget för året uppgår till 43,4 mkr, vilket är 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. Tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret stämmer ganska bra överens med årets slutliga resultat.

3.4.2 Driftsredovisning

För 2021 visar prognosen en positiv budgetavvikelse för verksamheterna om 43,4 mkr. Barn- och utbildningsnämnden visar en negativ prognostiserad budgetavvikelse om -8,4 mkr. Det är framförallt den interna hyran som överstiger hyreskostnaderna i budgetramen. Kompetens- och arbetsnämnden har en negativ budgetavvikelse mot prognosen om -10,0 mkr. Denna avvikelse är främst hänförlig till nämndens ekonomiska bistånd.

Vidare har noterats att inom socialnämnden är den prognostiserade budgetavvikelsen för äldreomsorg och funktionsnedsättning +33,8 mkr, medan individ- och familjeomsorgen prognostiserar en negativ budgetavvikelse på -19,2 mkr.

3.4.3 Investeringsredovisning

Av KRL 10 kap 2§ framgår att investeringsredovisningen skall innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet. Kommunövergripande investeringar redovisas per nämnd och inte per objekt.

Falköpings kommuns årsbudget för investeringar uppgår till -504,6 mkr. Till och med augusti har kommunen investerat 130,8 mkr.

Årsprognosen visar att kommunen beräknar att investera 233,4 mkr, vilket visar på att 271,1 mkr inte kommer att användas under året. Avvikelserna är främst hänförligt till Tekniska nämnden (+231,2 mkr) och Kommunstyrelsen (+31,0 mkr). Detta beror främst på förseningar i investeringsprojekt, där flera av projekten inte kommer att påbörjas respektive färdigställas enligt plan.

3.5 Balansräkning

Till samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats. Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och vi bedömer att balansräkningen ger en rättvisande bild i all väsentlighet.

3.5.1 Materiella anläggningstillgångar

Investeringar utförda under 2017 eller senare har fördelats på komponenter i bokföringen i enlighet med regelverket för komponentredovisning. För investeringar tidigare år med kvarvarande bokfört värde har kommunen inte tillämpat komponentredovisning.

Materiella anläggningstillgångar som tas i bruk under året aktiveras i april, augusti eller i december. Aktivering ska ske löpande under året när tillgångarna tas i bruk avseende samtliga anskaffningar, vilket innebär att avskrivningar på materiella anläggningstillgångar regelmässigt redovisas med ett för lågt belopp under investeringsåret. Kommunen har förbättrat dessa rutiner då en del större projekt aktiveras löpande under året, men ytterligare förbättringsmöjligheter finns. Se vidare kommentar under p.3.8 Redovisningsprinciper.

3.5.2 Finansiella anläggningstillgångar

Enligt RKR R7, ska tillgångar som är avsedda att stadigvarande innehas klassificeras som en finansiell anläggningstillgång medan tillgångar som kontinuerligt är föremål för köp och försäljning klassificeras som en omsättningstillgång.

Kommunen har i dagsläget 98,9 mkr bokförda som kortfristiga placeringar. Innehavet har klassificerats som en omsättningstillgång då dessa värdepapper kommer att vara föremål för kontinuerliga köp och försäljningar. Även om RKR R7 ger utrymme för att klassificera innehavet som kortfristigt, rekommenderar vi att kommunen ser över att det är i överensstämmelse med såväl finanspolicy samt att det återspeglar syftet med innehavet, då vi noterar att det syftar till att täcka framtida pensionsutbetalningar.

3.5.3 Donationsfonder

Utifrån granskningspunkt i tidigare års revisionsrapporter avseende årsbokslut har det ansetts föreligga behov av att säkerställa att förvaltning av donationskapital sker i enlighet med föreskrifter vid donation och i övrigt på ett ändamålsenligt och tillfredsställande sätt.

Kommunen har genomfört en översyn och anlitat en extern utredare avseende detta. Den externa utredaren har avlämnat en rapport över sin utredning, som visar på ett flertal punkter som kommunen bör ta tag i för att kunna säkerställa en korrekt och kostnadseffektiv hantering av donationsfonderna. Arbetet med detta är inte slutfört ännu.

3.6 Eget kapital

I eget kapital har reserverats medel för en social investeringsreserv. Redovisning av en social investeringsreserv inom eget kapital har inget stöd i varken LKBR eller god

redovisningssed. Av öronmärkta medel för social investeringsreserv kvarstår 2,2 mkr, dock framgår detta inte i delårsrapporten.

3.7 Sammanställd redovisning

Enligt 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. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Kommentar

Delårsrapporten innehåller inte några sammanställda räkenskaper. I delårsrapporten per 2021-08-31 ingår resultaträkning för Hotellfastigheter i Falköping AB samt Falköpings Hyresbostäder, inklusive det helägda dotterbolaget Fastighets AB Mösseberg. Kommunens övriga kommunföretag och Ekehagens Forntidsby AB (100%) finns inte inkluderad i delårsrapporten.

Vi rekommenderar att en sammanställd redovisning upprättas i delårsrapporten. Väljer kommunstyrelsen att inte upprätta en sådan bör minst en sammanfattande redogörelse av bolagens resultat, väsentliga händelser för året mm. inkluderas i delårsrapporten.

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 god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

Kommentar

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer med undantagenligt följande:

- I RKR R4 framgår det att "förväntas skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa. Respektive komponent ska skrivas av separat." I samband med införandet av s.k. komponentavskrivning har kommunen börjat att tillämpa detta på nya anskaffningar som har skett fr.o.m. år 2017 och framåt, men inte gått tillbaka och gjort

samma uppdelning på äldre anläggningstillgångar som har anskaffats före år 2017. Denna hantering skriver även kommunen om i redovisningsprinciperna i kommunens senaste årsredovisning per 2020-12-31. Om kommunen inte ska göra en uppdelning i komponenter även på de äldre tillgångarna bör en utredning göras kring vilken resultatpåverkan en fullständig övergång till komponentavskrivningar på fastigheter hade fått jämfört med nuvarande avskrivningsplan. Om en sådan resultatpåverkan skulle bedömas vara väsentlig, behöver inte komponentredovisningen införas för dessa äldre tillgångar i enlighet med gällande regler.

- Materiella anläggningstillgångar som tas i bruk under året aktiveras i april, augusti eller i december. Aktivering ska ske löpande under året när tillgångarna tas i bruk avseende samtliga anskaffningar, vilket innebär att avskrivningar på materiella anläggningstillgångar regelmässigt redovisas med ett för lågt belopp. Kommunen har dock förbättrat dessa rutiner då en del större projekt aktiveras löpande under året, vi bedömer dock att ytterligare förbättringsmöjligheter finns.

- Kommunen leasar tillgångar som används i verksamheterna. Klassificering av finansiell eller operationell leasing görs ej. Kommunen har påbörjat en genomgång av aktuella avtal med fokus på hyresavtal för lokaler. Målsättningen för kommunens arbete är att i årsbokslutet 2021 att ha klassificerat ett väsentligt antal av avtalen korrekt. Till följd av kommunens finanspolicy bedömer kommunen inte att klassificeringsfelet utgör ett väsentligt fel per delårsbokslutet.

KPMG AB
2021-10-14



Thomas Bohlin
Auktoriserad revisor



Josefine Kjellberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor