

**Bräcke kommuns  
revisorer**

Bräcke kommun  
Kommunfullmäktiges  
presidium

2021-10-25

**Revisionsrapport ”Översiktlig granskning av delårsrapport 2021-08-31”**

Revisionen har via KPMG genomfört översiktligt granskat delårsrapporten per 2021-08-31.

I enlighet med överenskommelse från december 2019 överlämnas rapporten till kommunfullmäktiges presidium för att inhämta svar på de rekommendationer som framgår av rapporten. Revisorerna önskar få tal del av svaret.

För Bräcke kommuns revisorer

Göran Näslund  
*Ordförande*

Mats Eriksson  
*Vice ordförande*



# Översiktlig granskning

Delårsrapport per  
2021-08-31

Bräcke 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	12
3.2.2 Verksamhetsmål	13
3.3 Balanskravet	14
3.4 Resultaträkning	15
3.5 Balansräkning	15
3.6 Drift- och investeringsredovisning	15
3.7 Sammanställda räkenskaper	15
3.8 Redovisningsprinciper	16



# 1. Sammanfattning

# Sammanfattning

Vi har av Bräcke 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 -8,0 mnkr, vilket är 20,8 mnkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på högre kostnader för gymnasieutbildning, högre personalkostnader inom särskilda boenden och skolan samt höga kostnader för skolskjutsar och interkommunala elever.
- Prognostiserat helårsutfall förväntas gå sämre än budget med -24,7 mnkr. Det beror främst på en ingående obalans i budgeten på -36,1 mnkr. Inklusiv obalansen i budgeten prognostiserar verksamheterna ett totalt underskott på -31,1 mnkr. Vi är oroade över verksamheternas samlade underskott.
- Kommunens prognostiserade balanskravsresultat beräknas uppgå till -24,8 mnkr för 2021. Totalt negativt balanskravsresultat att återställa uppgår till -36,2 mnkr. Vi anser att det saknas kommentarer som beskriver åtgärder för att hantera det prognostiserade negativa balanskravsresultatet.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att omgående ta fram åtgärder för att hantera det prognostiserade negativa balanskravsresultatet.

- Kommunen har vid tidpunkten för vår granskning inte gjort någon värdering av aktierna i MidSweden AB. Då bolaget har uppvisat negativt resultat sedan bolaget bildades bedömer vi att värderingen av aktierna är osäker och konstaterar att en eventuell nedskrivning kommer att påverka resultatet negativt.

Vi är mycket oroade över verksamheternas samlade underskott tillsammans med nedanstående ackumulerade balanskravsunderskottet. Det bör i det sammanhanget även noteras att kommunen prognostiserar att skatter och bidragsintäkter blir 10 mnkr utöver budget.

Vi har, utöver vad som nämns om värderingen av aktierna i MidSweden AB, 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.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR (Rådet för kommunal redovisning) 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 konstaterar att kommunen har ett finansiellt mål för kommunkoncernen men att gemensamma verksamhetsmål saknas.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

### Bedömning av fullmäktiges mål

Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten inte är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Sundsvall 2021-10-25

Kristoffer Bodin  
*Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor*

Lena Medin  
*Certifierad kommunal revisor/Sakkunnigt biträde*



# 2. Inledning

# Inledning

Av lagen om kommunal bokföring och redovisning 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, lagen om kommunal bokföring och redovisning 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 revisionsred 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 lagen om kommunal bokföring och redovisning (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 faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

## 2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- ✓ 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 bedömer att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

## 3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

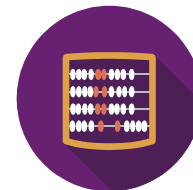
Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. Bedömningen är att god ekonomisk hushållning inte 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 konstaterar att kommunen har ett finansiellt mål för kommunkoncernen men att gemensamma verksamhetsmål saknas.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har i budget för år 2021 fastställt följande finansiella mål:

- Koncernens resultat för 2021 ska uppgå till minst noll miljoner kronor.
- Kommunens resultat för 2021 ska uppgå till minst noll miljoner kronor.
- Kommunens långfristiga låneskuld ska under 2021 inte öka.

Kommunen bedömer att både kommunen och koncernen kommer uppvisa ett minusresultat vilket innebär att de två resultatmålen inte kommer att uppnås. Låneskulden bedöms minska och kommunen bedömer därmed att målet för låneskulden troligen kommer att uppnås.

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

# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i budget för år 2021 fastställt sex verksamhetsmål fördelat på tre inriktningsmål:

### *Service och bemötande*

- Andelen elever i årskurs 9 som når kunskapskraven i alla ämnen och är behöriga till ett nationellt program ska öka. Kunskapskrav: 71,4 % (68,7 %). Behörighet: 80,0 % (86,6 %). Målet bedöms inte uppnås.

### *Personal och kompetens*

- Sjukfrånvaron ska inte överstiga 6,5 % av tillgänglig ordinarie arbetstid. Utfall delår 6,05 %. Målet bedöms uppnås.

### *Resurser*

- Uthyrningsgraden i bostadsbeståndet ska uppgå till minst 90 %. Prognos 81,7 %. Målet bedöms inte uppnås.
- Kostnadstäckningsgrad för tillsynspersonal skall uppgå till minst 50 %, exklusive OH-kostnader. Prognos 52 %. Målet bedöms uppnås.
- Antalet hushåll med försörjningsstöd ska vara oförändrat eller minska jämfört med föregående år. Utfall delår 146 st (206 st år 2020). Målet bedöms uppnås.
- Effektiviteten inom hemtjänst ska öka jämfört med föregående år. Utfall delår 86 % (83 % år 2020). Målet bedöms uppnås.

Kommunen bedömer totalt att fyra av sex verksamhetsmål uppnås.

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

# Resultat av granskningen forts.

## 3.3 Balanskravet

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

Bräcke kommun redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -24,8 mnkr. Balanskravsresultatet består av årets resultat med -24,7 mnkr samt reducering av realisationsvinster med -0,1 mnkr.

Det finns ett negativt balanskravsresultat att återställa från föregående år på -11,4 mnkr. Totalt negativt balanskravsresultat att återställa uppgår till -36,2 mnkr.

Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet. Vi anser att det saknas kommentarer som beskriver åtgärder för att hantera det prognostiserade negativa balanskravsresultatet.

Vi är mycket oroad över resultatutveckling inklusive ackumulerat balanskravsunderskott. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att omgående ta fram åtgärder för att hantera det prognostiserade negativa balanskravsresultatet.

**Vår sammanfattande bedömning** är att beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat inte innehåller några väsentliga felaktigheter.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.4 Analys av resultaträkning

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

Kommunens resultat för delåret uppgår till -8,0 mnkr, vilket är 20,8 mnkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på högre kostnader för gymnasieutbildning, högre personalkostnader inom särskilda boenden och skolan samt höga kostnader för skolskjutsar och interkommunala elever.

Kommunens årsprognos uppgår till -24,7 mnkr, vilket är 16,7 mnkr 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. Periodiseringen av semesterlöneskuld och andra upplupna personalkostnader bidrar också till ett högre utfall vid delårsbokslutet jämfört med prognos.

Prognostiserat helårsutfall förväntas gå sämre än budget med -24,7 mnkr. Det beror främst på en ingående obalans i budgeten på -36,1 mnkr. Vård- och omsorgsavdelningen prognostiserar ett överskott på 3,0 mnkr, sociala avdelningen med 3,8 mnkr och skol- och barnomsorgsavdelningen med -1,2 mnkr. Resterande verksamheter prognostiserar endast mindre över- eller underskott. Inklusivt obalansen i budgeten prognostiserar verksamheterna inom kommunstyrelsen ett totalt underskott på -31,1 mnkr. Vi är mycket oroade över verksamheternas samlade underskott.

I kommunens budget för år 2021 framgår obalansen som ett odefinierat sparbetning som inte är utfördelad på några verksamheter utan samlad som en egen budgetpost. Det framgår inte i budgeten vilka åtgärder som planeras vidtas för att få en ekonomi i balans. Vi anser att kommunstyrelsen redan i budgeten borde haft en åtgärdsplan för det odefinierade sparbetning.

I prognosen ingår även ett aktieägartillskott till MidSweden 365 AB på -2,3 mnkr och ett prognostiserat underskott för gymnasieutbildningen vid Jämtlands gymnasieförbund på -2,3 mnkr.

Skatte- och bidragsintäkter prognostiseras till 10,4 mnkr över budget.





# Resultat av granskningen forts.

## 3.5 Balansräkning

Materiella anläggningstillgångar har minskat då avskrivningarna överstiger pågående investeringar. Kommunens årsbudget för investeringar 2021 uppgår till 22,5 mnkr. Ackumulerad årsbudget uppgår till 30,0 mnkr. Till och med augusti har kommunen investerat 7,2 mnkr, främst inom fastigheter och gator och vägar.

Kommunen har vid tidpunkten för vår granskning inte gjort någon värdering av aktierna i MidSweden AB. Då bolaget har uppvisat negativt resultat sedan bolaget bildades bedömer vi att värderingen av aktierna är osäker och konstaterar att en eventuell nedskrivning påverkar resultatet negativt.

Kommunen har, sedan år 2017, en tvist med entreprenören för skidtunneln. Vi noterar att kommunen redogör i delårsrapporten för att preskriptionsbrytande åtgärder har vidtagits från entreprenörens sida och att tvisten kvarstår. Vi kan inte göra någon bedömning av utfallet baserat på den fakta som är känd vid rapporteringsdatum, men konstaterar att om tvisten utfaller negativt för kommunen så medför det betydande kostnader.

## 3.6 Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationerna i enlighet med RKR R17 Delårsrapport.

## 3.7 Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunala bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska de sammanställda räkenskaperna 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 mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Bräcke kommun har valt att inte redovisa sammanställda räkenskaper i delårsrapporten.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.9 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 avsnitt "Redovisningsprinciper" att delårsrapporten är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Vi har noterat att det finns statsbidrag som enligt RKR R2 Intäkter ska redovisas som generella bidrag istället har klassificerats som riktade statsbidrag och därmed redovisas under verksamhetens intäkter istället för generella statsbidrag och utjämning.

Vi rekommenderar att klassificeringen av statsbidrag ses över och korrigeras till bokslutet.





[kpmg.com/socialmedia](https://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.

© 2021 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.