

**Bräcke kommuns
revisorer**

Bräcke kommun
Kommunfullmäktiges
presidium

2023-03-24

Revisionsrapport ”Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31”

Revisionen har via KPMG genomfört granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31.

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

Sven-Åke Draxten
Vice ordförande

Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Bräcke kommun

24 mars 2023



© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] 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.

Document Classification: KPMG Public

1

Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01

Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Bräcke kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årsredovisningen

Gällande Mid Sweden 365 AB är bolagets värde, inklusive värdet av anläggningstillgången, beroende av dess framtida förmåga att generera intäkter. Bolaget har inte kunnat visa ett framtida kassaflöde som styrker bolagets intjäningsförmåga för anläggningen. Det finns även en fordran på dotterbolaget som är beroende av bolagets intjäningsförmåga. Vår bedömning är därför att det finns ett nedskrivningsbehov även om det utifrån avsaknad av tillräckliga underlag inte storleksmässigt fullt ut kan bedömas. Vi bedömer dock att det sannolikt inte är oväsentligt belopp, se avsnitt "Balansräkning".

Kommunen har en pågående tvist med entreprenören för skidtunneln och vi kan konstatera att om tvisten utfaller negativt för kommunen så medför det betydande kostnader, se avsnitt "Balansräkning".

Baserat på osäkerheterna vad gäller värdet av aktierna i dotterbolaget och fordran på dotterbolaget samt tvisten med entreprenören för skidtunneln kan vi inte uttala oss om kommunens räkenskaper har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

I övrigt har vi inte funnit några väsentliga felaktigheter i årsredovisningen.

Med anledning av ovanstående rekommenderar vi, likt föregående år, att:

Kommunen tillser att det finns underlag som styrker värderingen av aktierna, och vid behov gör erforderlig nedskrivning.

Resultat

Årets resultat uppgår till 5,1 mnkr vilket är 5,1 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 0,0 mnkr och 22,4 mnkr bättre än föregående år. Kommunens positiva budgetavvikelse beror främst på att skatteintäkterna och generella bidrag är 8,5 mnkr respektive 4,1 mnkr högre än budget. Intäkterna blev 17,7 mnkr högre än budget medan verksamhetens kostnader blev 14,4 mnkr högre, och inklusive avskrivningar, 23,5 mnkr högre än budget.

På grund av det som anges ovan vad gäller årsredovisningen kan vi inte utesluta att resultaträkningen innehåller väsentliga fel.

Kommunen prognostiserade i delårsrapporten med ett underskott på -6,7 mnkr. Att utfallet blev bättre än prognosen beror enligt uppgift till stor del på en försiktig prognos från verksamheterna och att det tillkom nya riktade statsbidrag och att tidigare beviljade bidrag blev något högre än prognostiserat.

Sammanfattning fortsättning

Resultat fortsättning

Verksamheterna under kommunstyrelsen uppvisar en positiv budgetavvikelse om totalt 21,9 mnkr. Störst överskott uppvisar social avdelningen med 13,0 mnkr och skol- och barnomsorgsavdelningen på 9,9 mnkr. Störst underskott uppvisar vård- och omsorgsavdelningen med -5,3 mnkr. Posten gemensamma anslag inklusive obalansen i budgeten uppvisar en avvikelse på -19,4 mnkr. Vi noterar att verksamheternas positiva budgetavvikelse överstiger underskottet i posten gemensamma anslag men noterar också att betydande delar av verksamheternas överskott kommer från obudgeterade externa intäkter.

Vi är fortsatt oroadade över resultatutvecklingen. Bristen för de närmaste tre åren uppgår enligt kommunplanen till -24,7 mnkr, -25,1 mnkr och -30,2 mnkr. Därtill kommer balanskravunderskott att återställa.

Balanskrav

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret. Efter årets resultat uppgår ackumulerade negativa balanskravsresultat att återställa inom 3 år till -23,8 mnkr varav 6,4 mnkr ska återställas senast år 2023.

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 årsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

Vår sammanfattande bedömning är att resultaten av de finansiella målen och verksamhetsmålen inte är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning.

Sundsvall 24 mars 2023

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor

02

Inledning



Inledning

Vi har av Bräcke kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Syfte

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningen upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vår bedömning avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- 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

Inledning fortsättning

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna.
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- 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

Avgränsning

Vår granskning omfattar årsbokslutet per 2022-12-31.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer). Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett revisionsbevis i form av ett uttalande från kommunledningen. Ekonomichefen har undertecknat översänt uttalande.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring. I årsredovisningen har vi granskat de finansiella rapporterna samt tillhörande noter. Sidorna 4-57 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning som enligt kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomifunktionen.

03

Resultat av granskningen

Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

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 årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

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. Vi gör ingen annan bedömning.

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 den 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.

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har i budget för år 2022 fastställt följande finansiella mål:

- Koncernens resultat för 2022 ska uppgå till minst noll miljoner kronor. Utfall 3,1 mnkr. Bedöms som inte uppnått utifrån en sammantagen bedömning. Resultatuppdraget bedöms dock som uppnått.
- Kommunens ekonomi ska vara välskött och stabil:
 - Kommunens årsresultat ska förbättras och på sikt uppfylla ett resultatmål om minst två procent. Utfall 5,1 mnkr (1,0 %). Bedöms som inte uppnått.
 - Kommunens verksamheter ska ha en budget i balans. Alla verksamheter utom vård- och omsorg har en budget i balans. Bedöms som delvis uppnått.
 - Kommunens nettokostnadsavvikelse inom verksamheterna äldreomsorg, förskola, grundskola, fritidshem och IFO ska förbättras och på sikt vara lika eller bättre jämfört med liknande kommuner. Målet har inte utvärderats i årsredovisningen.
 - Bostadsverksamhetens resultat ska förbättras och på sikt generera ett årligt nettoöverskott på minst fem procent. Utfall -7,1 mnkr. Bedöms som uppnått när det gäller resultatförbättring jämfört med föregående år men inte uppnått vad gäller årligt nettoöverskott.
 - Kostnadstäckningsgraden för tillsynspersonal inom bygg och miljö ska uppgå till minst 50 %. Utfall 64 %. Bedöms som uppnått.

Kommunstyrelsens bedömning är att 2 av 6 mål är uppfyllda. Vi noterar att målet gällande nettokostnadsavvikelse saknas i årsredovisningen.

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i budget för år 2022 fastställt följande verksamhetsmål:

- Vår infrastruktur ska möjliggöra arbete och boende i hela kommunen. Framgår inte vilka resultatuppdrag som är uppnådda. Bedöms som delvis uppnått.
- Bräcke kommuns tätorter och landsbygd ska vara tillgängliga, trygga och attraktiva. Framgår inte vilka resultatuppdrag som är uppnådda. Bedöms som delvis uppnått.
- Utvecklingen i Bräcke kommun ska vara miljömässigt hållbar. Ett av två resultatuppdrag uppnådda. Bedöms som delvis uppnått.
- Bräcke kommun ska ha ett blomstrande näringslivsklimat. Inget av tre resultatuppdrag uppnådda. Bedöms som inte uppnått.
- Utbildning av hög kvalitet ska vara en självklarhet. Tre av sju resultatuppdrag uppnådda. Fyra resultatuppdrag saknar mätvärde. Bedöms som delvis uppnått.
- Barn och vuxna i behov av vård och stöd ska erbjudas kvalitativa och effektiva insatser. Två av två resultatuppdrag uppnådda. Bedöms som delvis uppnått.
- Medborgare i alla åldrar ska ha tillgång till fritidsaktiviteter och ett livslångt lärande. Framgår inte vilka resultatuppdrag som är uppnådda. Bedöms som delvis uppnått.
- Bräcke kommun ska ge god service och stå för ett gott bemötande. Framgår inte vilka resultatuppdrag som är uppnådda. Bedöms som delvis uppnått.
- Bräcke kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare. Framgår inte vilka resultatuppdrag som är uppnådda. Bedöms som delvis uppnått.

Kommunstyrelsen bedömer 8 av 9 mål som delvis uppnådda och 1 mål som inte uppnått. För flera resultatuppdrag finns det ingen tydlig koppling mellan beskrivningen över hur uppdragen ska mätas och själva måluppföljningen. Det framgår inte heller för alla uppdrag om uppdraget är uppnått eller inte. Detta gör det svårt att förstå och utvärdera uppdragens bedömningen av målet. För målet gällande barn och vuxna i behov av vård och stöd är båda uppdragen uppnådda men målet bedöms ändå som delvis uppnått. Det framgår inte tydligt vad den bedömningen grundar sig på.

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att resultaten av de finansiella målen och verksamhetsmålen inte är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning.

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna 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 enligt KL 8 kap 5§. 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 avstämning av balanskravet i förvaltningsberättelsen enligt KL. Kommunens överskott för året uppgår till 5,1 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 0,1 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 5,0 mnkr.

Det finns ett balanskravsresultat att återställa från tidigare år på -28,8 mnkr. Efter årets resultat uppgår ackumulerade negativa balanskravsresultat att återställa inom 3 år till -23,8 mnkr varav 6,4 mnkr ska återställas senast år 2023.

Vi noterar att kommunstyrelsen uppger i årsredovisningen att det saknas en tidsbestämd åtgärdsplan för att hantera det ackumulerade underskottet men att ett framtagande av en åtgärdsplan har inletts under början av år 2023.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

Resultaträkning

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

Årets resultat uppgår till 5,1 mnkr vilket är 5,1 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 0,0 mnkr och 22,4 mnkr bättre än föregående år. Verksamhetens intäkter har ökat med ca 8,3 % (10,9 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 0,1 % (0,9 mnkr) jämfört med föregående år. Ökningen av intäkter avser främst intäkter från höjda taxor och avgifter med 3,8 mnkr, hyresintäkter med 2,4 mnkr på grund av lägre vakanser samt 3,6 mnkr i högre intäkter från försäljning av verksamhet och försäkringsersättningar. Kostnaderna är i princip på samma nivå som föregående år vilket främst beror på att kostnader för personal har minskat med 5,9 mnkr samt att lokalkostnader har minskat på grund av redovisning av finansiell leasing. Kostnaderna för underhåll och övriga fastighetskostnader har ökat med 6,0 mnkr främst på grund av kostnader för en brand i Kälarne skola. Övriga tjänster och kostnader har ökat med 6,4 mnkr bland annat på grund av köp av bemanningspersonal och kostnader för drivmedel, livsmedel och förbrukningsmaterial.

Kommunen har på totalen en positiv budgetavvikelse som främst beror på skatteintäkterna och generella bidrag är 8,5 mnkr respektive 4,1 mnkr högre än budget. Intäkterna blev 17,7 mnkr högre än budget medan verksamhetens kostnader blev 14,4 mnkr högre, och inklusive avskrivningar, 23,5 mnkr högre än budget.

Kommunen prognostiserade i delårsrapporten med ett underskott på -6,7 mnkr. Att utfallet blev bättre än prognosen beror enligt uppgift till stor del på en försiktig prognos från verksamheterna och att det tillkom nya riktade statsbidrag och att tidigare beviljade bidrag blev något högre än prognostiserat.

Verksamheterna under kommunstyrelsen uppvisar en positiv budgetavvikelse om totalt 21,9 mnkr. Störst överskott uppvisar social avdelningen med 13,0 mnkr. Det beror främst på obudgeterade externa intäkter från Migrationsverket och staten. Personalkostnaderna är också lägre på grund av vakanser och lägre ekonomiskt bistånd. Skol- och barnomsorgsavdelningen uppvisar ett överskott på 9,9 mnkr på grund av obudgeterade externa intäkter i form av statliga bidrag och kostnadsersättningar med 5,2 mnkr. Även här är personalkostnaderna lägre än budget. Störst underskott uppvisar vård- och omsorgsavdelningen med -5,3 mnkr. Det beror främst på ökade personalkostnader och inhyrd personal. Hemtjänststimarna har ökat och inom särskilda boenden har vårdbehovet ökat. Posten gemensamma anslag inklusive obalansen i budgeten uppvisar en avvikelse på -19,4 mnkr. Vi noterar att verksamheternas positiva budgetavvikelse överstiger underskottet i posten gemensamma anslag men noterar också att betydande delar av verksamheternas överskott kommer från obudgeterade externa intäkter.

Kommunkoncernens resultat uppgår till 3,1 mnkr. Mid Sweden 365 ABs resultat uppgår till -1,9 mnkr. Resultatet är inklusive ett driftsbidrag samt köp av tjänster från kommunen med ca 1,5 mnkr.

Vi är fortsatt oroade över resultatutvecklingen. Bristen för de närmaste tre åren uppgår enligt kommunplanen till -24,7 mnkr, -25,1 mnkr och -30,2 mnkr. Därtill kommer balanskravunderskott att återställa.

På grund av det som anges ovan vad gäller värdering under avsnittet "Balansräkning" kan vi inte utesluta att resultaträkningen innehåller väsentliga fel.

Balansräkning

Materiella anläggningstillgångar har ökat med 31,5 mnkr. Det beror främst på genomförda investeringar på 20,9 mnkr inom fastigheter, gator och vägar samt matavfallsinsamling samt att finansiell leasing har ökat netto med 10,5 mnkr. Kommunens årsbudget för investeringar 2022 uppgår till 21,1 mnkr. Ackumulerad årsbudget uppgår till 32,3 mnkr.

Vi noterar att kommunen tagit upp ett nytt långfristigt lån på 20,0 mnkr under året. Dessutom har kommunen mottagit ett bidrag från Delegationen för en ekonomi i balans på 50,1 mnkr vilket gör att kommunens likvida medel uppgår till 89,5 mnkr på balansdagen. Bidraget är till stor del periodiserat som en kortfristig skuld då det är behäftat med krav på återrapportering och risk för återbetalning.

Finansiella tillgångar

Aktierna i Mid Sweden 365 AB är bokförda till 14,1 mnkr. Bolagets värde, inklusive värdet av anläggningstillgången är beroende av dess framtida förmåga att generera intäkter. Vi noterar att bolagets resultat har varit negativt de senaste åren trots olika tillskott från kommunen. För 2022 lämnade kommunen ett driftbidrag på ca 1,5 mnkr och trots det blev årets resultat -1,9 mnkr för bolaget. Bolaget har inte kunnat visa ett framtida kassaflöde som styrker bolagets intjäningsförmåga för anläggningen. Vi noterar vidare att substansvärdet, bolagets synliga egna kapital, på kommunens aktier motsvaras av 8,0 mnkr jämfört med bokfört värde 14,1 mnkr. Utöver det finns enligt vår uppfattning en risk, kopplad till värderingen av skidanläggningen, att substansvärdet i bolaget är betydligt lägre. Dessutom har kommunen en fordran mot bolaget på 9,9 mnkr vars värde också är beroende av bolagets framtida kassaflöden. Vi noterar också att bolagets auktoriserade revisor varken till- eller avstyrkt att bolagsstämman bör fastställa resultat- och balansräkningen med hänsyn till osäkerheten i resultatutvecklingen och kassaflödesgenereringen. Vår bedömning är därför att det finns ett nedskrivningsbehov även om det utifrån avsaknad av tillräckliga underlag inte storleksmässigt fullt ut kan bedömas. Vi bedömer dock att det sannolikt inte är oväsentligt belopp.

Kommunen har en pågående tvist med entreprenören för skidtunneln sedan år 2017. 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.

Baserat på osäkerheterna vad gäller värdet av aktierna i dotterbolaget och fordran på dotterbolaget samt tvisten med entreprenören för skidtunnel kan vi inte uttala oss om kommunens räkenskaper har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Kassaflödesanalys

Enligt LKBR 8:1 ska kassaflödesanalysen innehålla information om kommunens in- och utbetalningar under året. Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalys samt noter.

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom kommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Mid Sweden 365 AB (89,94 %)
- Jämtlands Gymnasieförbund (6,48 %)
- Jämtlands Räddningstjänstförbund (8,23 %)

Kommunen redovisar ytterligare fem andra samägda företag i årsredovisningen (samordningsförbund och gemensamma nämnder) men gör bedömningen att dessa är utan betydande inflytande. Vi gör ingen annan bedömning.

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd

Vi har inte funnit några avvikelser i vår granskning avseende de sammanställda räkenskaperna.

Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR. Vi noterar att avsnittet ligger sist i årsredovisning och rekommenderar att avsnittet istället flyttas till noterna och utgör 1.

Kommunen uppger att avsteg från gällande rekommendationer görs vad gäller redovisningen av anslutningsavgifter inom VA-verksamheten. Dessa avgifter skuldförs inte och löses upp i takt med investeringens användande utan avgifterna intäktsförs löpande.

Vi noterar också att kommunen inte börjar skriva av tillgångar när de tas i bruk och aktiveras utan avskrivningen påbörjas 1 januari året efter aktivering.

Vår bedömning är att kommunen, utöver ovan nämnda avsteg, i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges sist beslutade budget.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Nytt i RKR R14 Drift- och investeringsredovisningen är att i investeringsredovisningen ska även inkluderas under årets genomförda investeringar som finansierats via finansiell leasing eller som erhållits genom gåva. Ett förtydligande i rekommendationen är att i de fall principerna för investeringsredovisningen avviker från externredovisningsprinciperna ska detta kommenteras och avvikelserna anges.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen.



kpmg.com/socialmedia

© 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.

Document Classification: KPMG Public