

CC: Hk, IS
14/10-19

BRÄCKE KOMMUN
2019-10-14
Bilaga 7 b
2019/476 09

Bräcke kommuns
revisorer

Bräcke kommun
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2019-10-08

Revisionsrapport "Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31"

Revisionen har via KPMG genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten.

Revisionen hemställer om att kommunstyrelsen lämnar synpunkter avseende de rekommendationer och förslag som lyfts fram i rapportens sammanfattning.

Revisionen emotser svar senast den 20 januari 2020.

För Bräcke kommuns revisorer

Göran Näslund
Ordförande

Mats Eriksson
Vice ordförande



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Revisionsrapport

Bräcke kommun

KPMG AB

2019-10-08

Antal sidor 16



Bräcke kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-08

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
1.3	Rekommendationer	2
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	5
2.4	Ansvarig styrelse	5
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	5
2.6	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Anvisningar och styrdokument	6
3.2	Innehåll i delårsrapport	6
3.2.1	Finansiella rapporter och jämförelsetal	7
3.3	Redovisningsprinciper	8
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
3.4.1	Finansiella mål	9
3.4.2	Verksamhetsmål	9
3.4.3	Sammantagen bedömning av målen för god ekonomisk hushållning	12
3.5	Balanskravet	12
3.6	Resultaträkningen	13
3.6.1	Driftredovisning	14
3.7	Investeringsredovisning	14
3.8	Balansräkning	15
4	Iakttagelser vid granskning	16
4.1	Tvister	16
4.2	Värdering av aktier MidSweden 365 AB	16
4.3	Kassaflödesanalys	16
4.4	Sammanställd redovisning	16

1 Sammanfattning

Vi har av Bräcke kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

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 underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 4 mnkr, vilket är 2,6 mnkr högre än samma period förra året.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till - 1 mnkr, vilket är -1 mnkr lägre än budget.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till -1,1 mnkr för 2019.

Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

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.

Vi kan inte bedöma resultatet i delårsrapporten i förhållande till målen. Vår bedömning baseras bland annat på osäkerhet vad gäller utfall av tvister och värdering av aktier i MidSweden365 AB, vilka kan få negativ påverkan på resultatet. Det är även osäkert vilken effekt ej beslutade åtgärder kommer att få på det prognostiserade resultatet.

¹ Kommunallagen (2017:725)

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5



Bräcke kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-08

1.3 Rekommendationer

Vi har i vår rapport lämnat följande rekommendationer:

- mål med betydelse för god ekonomisk hushållning omfattande hela koncernen införs och utvärderas, se avsnitt 3.4.
- Vad gäller målet beträffande kostnadstäckningsgrad rekommenderar vi en mer ändamålsenlig periodisering, vilket också skulle ge nämnden bättre beslutsunderlag, se avsnitt 3.4.2.

2 Inledning

Vi har av Bräcke kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten för perioden 2019-01-01 - 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

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 ekonomiavdelning upprättar anvisningar och tidplaner som skickas ut till respektive förvaltning. I anvisningarna framgår syftet med delårsrapporteringen samt anvisningar rörande periodiseringar, underlag till balansposter och redovisningsprinciper. Avstämning och periodiseringar görs i redovisningen vid respektive förvaltning. Tidplanen anger när i tiden åtgärder måste vara klara och när systemen stänger för attest av kund- och leverantörsfakturor.

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 landsting
- ✓ 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

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§

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2019-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL⁵ och Skyrev⁶. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning 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 har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Sidorna 4 - 24 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.

⁵ Sveriges Kommuner och Landsting

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring- och redovisning (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- ✓ 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 styrelse

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av Karolina Holm, revisor, under ledning av Kristoffer Bodin, auktoriserad revisor. Lena Medin har deltagit i sin roll som kundansvarig.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ 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
- ✓ Stickprovvis granskat specifikationerna till delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- ✓ Översiktlig analys av resultaträkningen

3 Resultat av granskningen

3.1 Anvisningar och styrdokument

Bräcke kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti och benämner delårsrapporten *Delårsrapport per 2019-08-31*.

Kommunens ekonomikontor upprättar anvisningar och tidplaner som skickas ut till respektive förvaltning. I anvisningarna ingår bl a instruktioner rörande periodiseringar, underlag till balansposter och redovisningsprinciper. Avstämning och periodiseringar görs i redovisningen vid respektive förvaltning. Tidplanen anger när i tiden åtgärder måste vara klara och när systemen stänger för attest av kund- och leverantörsfakturor.

Kommentar

Vi bedömer att anvisningar och styrdokument avseende delårsbokslutet är ändamålsenliga och fyller sitt syfte.

3.2 Innehåll i delårsrapport

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslag 13 kap 2 § ska delårsrapporten innehålla resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

I enlighet med RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport ska en delårsrapport även innehålla en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

RKR R 17 Delårsrapport har med att den förenklade förvaltningsberättelsen ska innehålla följande avsnitt:

- ✓ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- ✓ Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- ✓ En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- ✓ En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

RKR R 17 Delårsrapport skriver vidare att en delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:

- ✓ att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen
- ✓ säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten
- ✓ karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat
- ✓ effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden
- ✓ förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början

Kommentar

Utskottens och nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Såsom framgår under avgränsning har vi inte granskat nämndvis redovisning.

3.2.1 Finansiella rapporter och jämförelsetal

De finansiella rapporter som ingår i en delårsrapport ska upprättas enligt följande:

- a) En balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.
- b) En resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

Kommentar

Vår bedömning är att kommunen har med alla förväntade delar när det gäller balans- och resultaträkning och dess jämförelsetal. Rapporternas rubriker och innehåll behöver ses över eftersom LKBR föreskriver vilka rader som ska finnas och deras inbördes ordning.

3.3 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med kommunal bokförings- och redovisningslagen och Rådet för kommunalredovisningsrekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.

Kommentar

Vi anser att redovisningsprinciperna i huvudsak följer RKR:s rekommendationer. Vi uppfattar att syftet med LKBR tillsammans med RKR:s nya rekommendationer är att verka för att vidareutveckla den kommunala redovisningen för ökad jämförbarhet. I linje med det arbetet bedömer vi att kommunen bör utveckla beskrivningen av principerna för en ökad tydlighet.

3.4 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.

Målen finns inarbetade i kommunplanen för år 2019 – 2021⁷. Utöver planen finns även riktlinjer för god ekonomisk hushållning 2015 – 2019⁸. Målen enligt kommunplanen överensstämmer inte helt med riktlinjerna. Vad vi uppfattat kommer kommunen att överväga behovet av riktlinjer i dess nuvarande form.

Kommentar

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR i överväganden till R 17⁹ 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.

Vi rekommenderar att mål omfattande hela koncernen införs och utvärderas.

⁷ KF § 138/2018

⁸ KF § 16/2015

⁹ Rekommendation gällande delårsrapport

3.4.1 Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
Kommunens resultat för 2019 ska uppgå till minst noll miljoner kronor.	Kommunens resultat efter avstämning mot balanskravet prognostiserats till - 1,1 mnkr. Trots det prognostiserade minusresultatet kommer målet troligen att uppnås.
Kommunens långfristiga låneskuld ska under 2019 minska med 4,8 mnkr.	Kommunens långfristiga låneskuld har minskat med 7,7 mnkr. Målet är uppnått.

Orsaken till att resultatmålet beräknas uppnås trots att prognosen uppgår till – 1,1 mnkr är att kommunstyrelsen i samband med att delårsrapporten behandlas förväntas besluta om ett åtgärdsprogram som förväntas ge besparingar med minst 1,1 mnkr.

3.4.2 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Nedan framgår bedömningen av Bräcke kommuns verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning:

Service och bemötande			
Politiskt mål	Verksamhetsmål	Mätmetod	Måluppföljning
All verksamhet ska utgå från varje persons behov och förutsättningar och där varje person med stigande ålder tar ett större ansvar för det egna lärandet.	Andelen elever i årskurs 9 som når kunskapskraven i alla ämnen och är behöriga till ett nationellt program ska öka.	Betyg åk 9. Följs upp i det systematiska kvalitetsarbetet på skolnivå och avdelningsnivå	Målet har inte uppnåtts. Kunskapskrav: 63,8 % (2018: 64,5 %) Behörighet: 73,9 % (2018: 75,0 %).
År 2020 ska Bräcke kommun vara landets effektivaste vård och omsorg med bibehållen personal och brukarnöjdhet.	Effektiviteten inom hemtjänst ska öka jämfört med föregående år.	Antalet beviljade timmar, inklusive res- och kringtid, delat i antalet arbetade timmar (hämtade ur lönesystemet)	Målet kommer troligen att uppnås. Effektiviteten för perioden jan – aug 2019 har uppgått till 86 % (2018, 82,6 %).

Personal och kompetens			
Politiskt mål	Verksamhetsmål	Mätmetod	Måluppföljning
	Sjukfrånvaron ska inte överstiga 6,4 % av tillgänglig ordinarie arbetstid.	Statistik från lönekontoret	Målet kommer troligen inte att uppnås. Sjukfrånvaron uppgår till 6,66 % den 31/8 2019.

Resurser			
Politiskt mål	Verksamhetsmål	Mätmetod	Måluppföljning
	Uthyrningsgraden i bostadsbeståndet ska öka och uppgå till minst 95 %.	Intern uppföljning.	Målet kommer troligen inte att uppnås. Prognosen är att uthyrningsgraden för hela året kommer uppgå till 89,2 %. Uthyrningsgraden har under perioden jan – aug i genomsnitt uppgått till 90,3 %.
	Kostnadstäckningsgraden för taxe- och avgiftsfinansierad verksamhet inom verksamheterna bygg och miljö ska öka.	Intern uppföljning.	Målet kommer troligen att uppnås. Prognosen är att den kommer uppgå till 56 % vid årets slut. Kostnadstäckningsgraden har under perioden jan – aug i genomsnitt uppgått till 31 % (2018: 38 %)
Antalet hushåll med försörjningsstöd ska minska över tid.	Antalet hushåll med försörjningsstöd ska vara oförändrat eller minska jämfört med föregående år.	Intern uppföljning.	Målet kommer troligen att uppnås. Antalet hushåll med försörjningsstöd uppgår till 107 den 31/8 2019. (2018: 237).

Av sammanställningen framgår att tre av de sex målen beräknas att uppnås.

Kommentar

Vad gäller målet beträffande kostnadstäckningsgrad noterar vi en kraftig ökning vad gäller intäkterna under årets sista fyra månader. Enligt uppgift beror det på att intäkterna redovisas i takt med fakturering. Vi rekommenderar en mer ändamålsenlig periodisering, vilket också skulle ge nämnden bättre beslutsunderlag.

3.4.3 Sammantagen bedömning av målen för god ekonomisk hushållning

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås under förutsättning att resultatmålet klaras. I bedömningen anges att de finansiella målen i dagsläget har en överordnad betydelse för god ekonomisk hushållning. Såsom vi uppfattat har dock kommunfullmäktige inte fattat något beslut som förändrar den inbördes viktningen av målens väsentlighet.

Vi kan inte bedöma resultatet i delårsrapporten i förhållande till målen. Vår bedömning baseras bland annat på osäkerhet vad gäller utfall av tvister och värdering av aktier i MidSweden365 AB, vilka kan få negativ påverkan på resultatet, se avsnitt 4. Det är även osäkert vilken effekt ej beslutade åtgärder kommer att få på det prognostiserade resultatet.

3.5 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

I kommunallagen finns de gällande reglerna om balanskravet, vilket innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt kommunallagen regleras inom tre år. I kommunallagen 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.

Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. Exempel på där synnerliga skäl kan anses föreligga är när kommuner medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta framtida kostnadsökningar eller intäktsminskningar.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten står det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -1 mnkr.

Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

Kommentar

Vi har svårt att bedöma att balanskravet uppnås. Prognosen visar på -1,1 mnkr men bedömningen är ändå att målet kommer att nås. Det senare baseras enligt ekonomichefen på att kommunstyrelsen i samband med att delårsrapporten antas kommer även ett åtgärds paket att behandlas. Eftersom åtgärds paketet inte är antaget har det inte inarbetats i prognosen.

3.6 Resultaträkningen

Belopp i mnkr	Delår 201908	Delår 201808	Bokslut 2018	Budget 2019	Prognos 2019
Verksamhetens nettokostnader	-306,0	-300,3	-452,8	-461,5	-465,1
Varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring i %, jmf med föregående år	1,9 %				
Skatteintäkter och statsbidrag	312,2	304,7	457,8	466	468,3
Förändring i %, jmf med föregående år	2,4%				
Finansnetto (inkl pensionsförvaltning)	-2,2	-3	-5,1	-4,4	-4,2
Årets resultat	4,0	1,4	-0,1	0,0	-1,0
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag %	1,3 %	0,45%	0 %	0 %	-0,21 %

Kommentar

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 4,0 mnkr, vilket är 2,6 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkter och generella bidrag ökar mer än vad verksamhetens nettokostnader gör. Det beror främst på att skatter och statsbidrag är något högre än budgeterat, gymnasieelever är färre och att det har tillkommit obudgeterade projektmedel inom sociala avdelningen



Bräcke kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-08

Kommunens årsprognos uppgår till - 1,0 mnkr, 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.

Störst underskott prognostiserar skola- och barnomsorg samt vård- och omsorg med - 6,3 mnkr respektive - 6,0 mnkr. teknik och infrastruktur prognostiserar ett underskott om - 1,5 mnkr. Socialutskottet prognostiserar ett överskott med 6,2 mnkr.

3.6.1 Driftredovisning

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens driftredovisning. Driftredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationerna.

3.7 Investeringsredovisning

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens investeringsredovisning. Investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationerna.

Kommentar

Kommunfullmäktige fattade beslut om en investeringsram om 24,4 mnkr för 2019 inklusive ombudgeteringar från 2018 och under året beslutade utökningar som är uppdelat enligt följande.

Kommunstyrelsen (mnkr)

Investeringsbudget enligt kommunplan 2019 (kf § 138/2018)	19,1
Överföring från investeringsbudget 2018 (kf § 4/2019)	3,9
Utökning ombyggnation Gällö brandstation (kf § 39/2019)	1,2
Utökning omklädningsrum Pilgrimscenter (kf § 40/2019)	0,2
Förändrad investeringsbudget 2019:	24,4

Större investeringar återfinns inom teknik- och infrastrukturområdet. Vid delåret uppgår investeringarna till 5,8 mnkr, totalt prognostiseras 18,8 mnkr att upparbetas innan årsskiftet medan 4,7 mnkr kommer begäras ombudgeterade till 2020.

3.8 Balansräkning

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Kommunen</i>			<i>Koncernen</i>	
	<i>2019-08-31</i>	<i>2018-08-31</i>	<i>2018-12-31</i>	<i>2019-08-31</i>	<i>2018-08-31</i>
Balansomslutning	409	404,2	419,2	407	405
Redovisat eget kapital	83,7	80,2	79,7	77,3	77,3
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	-113,7	-131,7	-122,8	-120,1	-134,6
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>20,4%</i>	<i>19,84 %</i>	<i>19,0 %</i>	<i>18,99 %</i>	<i>19,1 %</i>
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	-32,7 %	-32,6 %	-29,29 %	-29,5 %	-33,23 %
Omsättningstillgångar	89,9	78,3	92,3	90,2	81,9
Avsättningar	50,3	45,9	49,4	50,3	46
Långfristiga skulder	183,4	193,2	191,1	187	196,8
Kortfristiga skulder	91,6	84,9	99	92,4	84,9
<i>Balanslikviditet</i>	<i>98,1 %</i>	<i>92,2 %</i>	<i>93,2 %</i>	<i>97,6 %</i>	<i>96,5 %</i>

Kommentar

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt, vilket betyder att kommunen har täckning för sina skulder. Kommunen redovisar en soliditet på 20,4 % och en soliditet med hänsyn taget till ansvarsförpliktelser på -32,7%, vilket är i nivå med delår 2018. För helår 2018 uppick soliditeten till 19 % samt -29,29% inklusive ansvarsförbindelser.

Balanslikviditeten visar betalningsförmågan på kort sikt. Pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår till 197,4 mnkr (211,9 mnkr).

Till samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats. Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag.

4 **lakttagelser vid granskning**

4.1 **Twister**

Kommunen har en pågående tvist med en entreprenadfirma där det i dagsläget är oklart hur utgången blir. Enligt uppgift har parterna varit passiva i ärendet, varpå vi inte kan göra någon bedömning av utfallet men konstaterar att om resultatet av tvisterna utfaller negativt för kommunen så medför det kostnader.

Kommunen har en pågående tvist med migrationsverket avseende återsökta medel för asylsökande som kommunen anses ha återsökt i enlighet med LVU. Kommunen tog höjd för detta i samband med årsbokslutet 2018 genom att boka upp 3,1 mnkr, totalt uppgår kommunens fordran till 4 mnkr. Migrationsverket har dock valt att avslå ansökan, varpå kommunen valde att överklaga till förvaltningsrätten. Vi kan ej uttala oss om utfallet men kommunen anser sig ha tillräckligt med stöd för att erhålla minst 3,1 mnkr.

4.2 **Värdering av aktier MidSweden 365 AB**

Kommunen har vid tidpunkten för vår granskning inte gjort någon värdering av aktierna i MidSweden AB, se vår granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31.

Vi bedömer att värderingen är osäker och konstaterar att en eventuell nedskrivning påverkar resultatet negativt.

4.3 **Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med Rådet för kommunal redovisning R13.

Bräcke kommun har valt att ha med kassaflödesanalys i sin delårsrapport för första gången i år, vilken vi har granskat översiktligt.

4.4 **Sammanställd redovisning**

Enligt LKBR 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.



Bräcke kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-08

Kommentar

Vi ser positivt på att kommunen har upprättat en koncernredovisning.

I de sammanställda räkenskaperna för delårsrapporten per den 31 augusti 2019 ingår endast MidSweden 365 AB (89,94 %). Från och med 2019 ingår även Jämtlands Gymnasieförbund och Jämtlands Räddningstjänstförbund i kommunkoncernen.

Av tidsmässiga skäl har det inte varit möjligt att få förbundens delårsbokslut innan kommunens delårsbokslut ska vara färdigt.

KPMG, dag som ovan

Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Delta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument.

Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.