cc: HL, IS, YH, BH, HS
8/4-19

BRÄCKE KOMMUN
Inkom 2019-04-09
2019/201 00

Bräcke kommuns revisorer

Bräcke kommun
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktiges presidium

2019-04-02

Revisionsrapport ” Granskning bokslut och årsredovisning per 2018-12-31”

Revisionen har via KPMG genomfört granskning av bokslut och årsredovisning.

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

Revisionen emotser svar senast den 2 september 2019.

För Bräcke kommuns revisorer

Barbro Henriksson
Ordförande

Anna Lindström
Vice ordförande

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

Rapport

Bräcke kommun

KPMG AB

2019-04-02

Antal sidor 13

© 2019 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.

Document classification: KPMG Confidential

Bräcke kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-04-02

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte och revisionsfråga	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod och avgränsningar	4
2.4	Ansvarig nämnd	5
2.5	Projektorganisation	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Årsredovisningen	6
3.2	Redovisningsprinciper	6
3.3	Balanskrav	7
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	7
3.5	Resultaträkning	9
3.6	Balansräkning	10
3.7	Kassaflöde	11
3.8	Investeringsredovisning	11
3.9	Sammanställd redovisning	12

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification KPMG Confidential

1 Sammanfattning

Vi har av Bräcke kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL[1] 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.

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

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

Vår väsentligaste slutsats från granskningen är att kommunen har en tvist med entreprenören för skidtunneln. Vi kan inte göra någon bedömning av utfallet av tvisten som föreligger men konstaterar att om resultatet av tvisten utfaller negativt för kommunen så medför detta betydande kostnader, se avsnitt 3.6.2.

Dotterbolaget Mid Sweden 365 AB redovisar för år 2018 en förlust med 3,7 mnkr, vilket minskar värdet på aktierna utöver föregående års förlust. Det föreligger även osäkerhet i värdet på bolagets anläggningstillgång, skidtunneln. Bolagets värde, inklusive värdet av anläggningstillgången, är beroende av dess framtida förmåga att generera intäkter. Med hänsyn till svårigheterna att bedöma om prognoserna för framtiden kommer att infrias och med hänsyn till den hittillsvarande resultatutvecklingen och kassaflödet får värdet anses vara behäftat med osäkerhet, se avsnitt 3.6.1.

Baserat på osäkerheterna vad gäller tvisten med entreprenören för skidtunnel och värdet av aktierna i dotterbolaget kan vi inte bedöma om årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Med anledning av ovanstående rekommenderar vi att:

— kommunen tillser att det finns underlag som styrker värderingen av aktierna, och vid behov gör erforderlig nedskrivning, se avsnitt 3.6.1.

— redogörelsen i årsredovisningen kompletteras med beloppsuppgifter för att läsaren ska få en förståelse för omfattningen av tvisten.

[1] Kommunallag (2017:725)

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential

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

I övrigt rekommenderar vi att

— ett skuldebrev upprättas gällande köpet av mark för skidtunnelanläggningen, se avsnitt 3.6.1.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) 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 för den ekonomiska förvaltningen.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt med undantag för målet gällande effektivitet inom hemtjänsten och kostnadstäckningsgraden inom bygg- och miljö.

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential

2 Bakgrund

Vi har av Bräcke kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap 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.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

2.2 Revisionskriterier

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

— Kommunallag och kommunal redovisningslag

— God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL

— Interna regelverk och instruktioner

— Fullmäktigebeslut

2.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL[2] och Skyrev[3]. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Sammanställd redovisning
- Tilläggsupplysningar.

[2] Sveriges Kommuner och Landsting
[3] Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen har erhållit från pensionsadministratören KPA. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- 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
- 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 samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag.
- Översiktlig analys av övriga poster.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktakontrollerad av Henrik Kvist, ekonomichef, och Ingrid Strandberg, redovisningsekonom.

2.5 Projektorganisation

Granskningen har genomförts under ledning av Lena Medin, certifierad kommunal revisor.

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2018. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen.

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse.

Bedömning

Baserat på osäkerheterna vad gäller tvisten gällande skidtunnel och värdet av aktierna i dotterbolaget kan vi inte bedöma om årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning, se nedan.

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

Vi anser att det hade varit av värde för läsaren att få ta del av en närmare beskrivning om tvisten med entreprenören, till exempel vad den kan innebära beloppsmässigt. Vi bedömer i övrigt att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen i stort sett ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

3.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med KRL och RKRs rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med ekonomichef samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKRs gällande rekommendationer.

Bedömning

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKRs rekommendationer.

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential

3.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas 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. RKR har lämnat information[4] om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

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.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 0,9 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, 0,6 mnkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 0,3 mnkr.

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 årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

3.4.1 Finansiella mål

Bräcke kommun har två finansiella mål. Kommunens resultat ska uppgå till lägst noll mnkr och kommunens låneskuld ska minska med minst 4,8 mnkr.

Resultaten är 0,3 mnkr enligt balanskravet vilket innebär att kommunstyrelsen bedömer att målet är uppnått. I enlighet med målbeskrivningen sker bedömningen exklusive poster som hanteras utanför balanskravet.

Vad gäller låneskulden har den minskat med 4,8 mnkr under år 2018. Bedömningen är att målet är uppnått.

[4] Oktober 2015

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential

3.4.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige för Bräcke kommun har inför år 2018 antagit sex verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen återfinns under rubriker såsom service och bemötande, personal och kompetens samt resurser. Flera av målen är kopplade till ett politiskt mål.

Verksamhetsmål	Bedömning	Kommentar
Andelen elever i årskurs 9 som når kunskapskraven i alla ämnen och är behöriga till ett nationellt program ska öka.	Målet är uppnått	Andelen har ökat från 63 % till 75 %.
Effektiviteten inom hemtjänsten ska uppgå till minst 87 %	Målet är inte uppnått	Effektiviteten har uppgått till 82,6 %
Sjukfrånvaron ska inte överstiga 7 % av tillgång ordinarie arbetstid.	Målet är uppnått	Sjukfrånvaron uppgår till 6,6 %
Uthyrningsgraden i bostadsbeståndet ska öka och uppgå till minst 94 %.	Målet är uppnått	Uthyrningsgraden är 95,2 %
Kostnadstäckningsgraden för taxe- och avgiftsfinansierad verksamhet inom bygg och miljö ska öka,	Målet är inte uppnått	Kostnadstäckningsgraden är 38 % jämfört med 50 % 2017
Andelen personer med försörjningsstöd ska vara oförändrat eller minska jämfört med föregående år	Målet är uppnått	Andelen hushåll med försörjningsstöd uppgår till 237 jämfört med 271 2017

3.4.3 Sammantagen bedömning av målen för god ekonomisk hushållning

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt med undantag för målet gällande effektivitet inom hemtjänsten och kostnadstäckningsgraden inom bygg- och miljö.

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential

3.5 Resultaträkning

Belopp i mnkr	Utfall 2018-12-31	Budget 2018	Prognos 2018 per 2018-08-31	Utfall 2017-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-451,5	-452,3	-452,8	-449,0
Förändring i %, jmf med föregående år	0,6		5,7	
Skatteintäkter och statsbidrag	457,1	457,8	457,5	457,2
Förändring i %, jmf med föregående år	-0,0			
Finansnetto	-4,7	-5,5	-4,8	-7,4
Årets resultat	0,9	0,0	-0,1	0,8
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	99,8	100,0	100,0	99,8

Verksamheterna under kommunstyrelsen redovisar i prognosen en positiv avvikelse med 1,3 mnkr, varav sociala avdelningen 5,9 mnkr. Skol- och barnomsorgsavdelningen redovisar underskott med - 3,8 mnkr, vård- och omsorgsavdelningen – 2,5 mnkr och teknik- och infrastrukturavdelningen – 2,0 mnkr.

Skolan- och barnomsorgsavdelningens underskott förklaras av svårigheter att anpassa verksamheten till kostnadsökningarna då elevantalet inte minskar. För vård- och omsorgsavdelningen är förklaringen att avdelningen inte lyckats med sparkravet fullt ut samt större personalbehov inom äldreboende och att hemsjukvården haft inhyrda sjuksköterskor då det varit svårt att rekrytera. Teknik – och infrastrukturs underskott avser högre kostnader för snöskottning, värme och försäkringar samt att vakansgraden ökat.

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential

3.6 Balansräkning

Belopp mnkr	*2018-12-31*	*2017-12-31*
Balansomslutning	418,3	430,0
Redovisat eget kapital	78,8	78,0
Eget kapital inkl. ansvars-förpliktelse	-133,5	-143,1
Redovisad soliditet	*19%*	*18%*
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	*-32%*	*-33%*
Omsättningstillgångar	83,8	103,1
Kortfristiga skulder	101,9	110,0
Balanslikviditet	*82%*	*94%*

Vi konstaterar att likviditeten, den kortsiktiga betalningsförmågan, minskat.

3.6.1 MidSweden 365 AB

Kommunens tidigare fordran har reglerats genom aktier vid nyemission. Kommunens innehav som motsvarar nästan 90 % av samtliga aktier uppgår till 14,1 mnkr i bokfört värde. Substansvärdet (kommunens andel av eget kapital) uppgår till 9,6 mnkr.

Bolagets revisor har i sin revisionsberättelse varken tillstyrkt eller avstyrkt att bolagsstämman fastställer resultat- och balansräkningen med hänsyn till osäkerhet vad gäller värderingen av posten byggnader och mark som innefattar anläggningen för skidtunneln.

Bedömning

Om en finansiell anläggningstillgång har ett lägre värde än det redovisade värdet ska den skrivas ner om det kan antas att värdenedgången är bestående.

Värdet på aktierna i Mid Sweden 365 AB är beroende av bolagets eget kapital som påverkas av bolagets resultat. Värderingen av bolagets anläggningstillgångar sker också utifrån intjäningsförmågan. En nedskrivning innebär att bolagets egna kapital minskar, och därmed värdet på aktierna.

Vi konstaterar att värdet på kommunens aktier understiger substansvärdet[5] med 4,5 mnkr. Utöver det finns osäkerheten i värderingen av skidtunneln. Vi har inte erhållit tillräckliga underlag för att bedöma värdet på aktierna.

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

Vidare rekommenderar vi att ett skuldebrev avseende de 2,4 mnkr som härrör från köpet av anläggningen upprättas.

[5] Kommunens andel av bolagets eget kapital

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential

3.6.2 Tvister med anledning av skidtunnel

I årsredovisningen finns en kort redogörelse gällande tvist med entreprenören som arbetat med skidtunneln. Parterna kommer efter en första inlaga om att väcka talan att träffas för att utreda om det finns förutsättningar för en uppgörelse i godo.

Kommentar

Vi har tagit del av avtal, fakturor och skriftväxling samt intervjuat ansvariga vid kommunen.

Vi rekommenderar att redogörelsen i årsredovisningen kompletteras med beloppsuppgifter för att läsaren ska få en förståelse för omfattningen av tvisten.

Vi kan inte göra någon bedömning av utfallet av de tvister som föreligger men konstaterar att om resultatet av tvisterna utfaller negativt för kommunen så medför detta betydande kostnader.

3.7 Kassaflöde

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKRs rekommendation 16.2.

Årets kassaflöde är negativt med - 13,2 mnkr och har minskat kommunens likvida medel till 36,9 mnkr vid årets utgång.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till 2,1 mnkr, årets investeringar har belastat likviditeten med 23,2 mnkr och finansieringsverksamheten + 7,9 mnkr.

3.8 Investeringsredovisning

Samtliga investeringar uppgår till 13,8 mnkr jämfört med budget 24,1 mnkr.

Bland större investeringar som inte har genomförts, och som inte kommer att överföras till nästa år, är Pilgrimstad reningsverk med hänvisning till försenade utredningar och ny lagstiftning.

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential

3.9 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kunnat finna upprättats i enlighet med RKRs rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen Mid Sweden 365 AB.

Bedömning

Från 2019-01-01 ersätter lag om kommunal bokföring och redovisning[6] (LKBR) nuvarande lagstiftning vilket bland annat innebär en utvidgning av vilka juridiska personer som ska ingå i koncernredovisningen. Ändringen innebär bland annat att även juridiska personer där kommunen inte har ett betydande inflytande ska anses vara ett koncernföretag om den juridiska personen har särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi.

Kommunen behöver utifrån den nya rekommendationen göra en bedömning om. Jämtlands Gymnasieförbund och Jämtlands Räddningsförbund har sådan betydelse.

Den nya lagen innebär också mer krav på upplysningar om koncernen.

2018-04-02

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Lars Skoglund
Auktoriserad revisor

Detta 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.

[6] 2018:597

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential