

Översiktlig granskning Delårsrapport per 2025-08-31

Bräcke kommun

2025-10-21

Innehåll

| | | |
|----|---|----|
| 1. | Inledning | 3 |
| 2. | Räkenskapsrevision | 9 |
| 3. | God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat | 13 |
| 4. | Sammanfattning | 17 |



Inledning



Inledning

Av 13 kap. 1 § lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, 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. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av bedömning till kommunfullmäktige.



Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för bedömning av delårsrapport.

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

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?



Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2025-08-31, antagen av kommunstyrelsen den 2025-10-15.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. 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. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

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



Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapport räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning på:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut



Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Dialog med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos
- Översiktlig 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

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Räkenskapsrevision



Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Vi noterar att kommunens delårsrapport utöver resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse även innehåller ytterligare avsnitt så som finansuppföljning, driftbudgetavräkning och väsentliga personalförhållanden. Vår bedömning är att delårsrapporten som helhet innehåller det minimum av information som ska ingå enligt LKBR och RKR.

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- kommunen har i delårsbokslutet inte periodiserat fastighetsavgiften i enlighet med SKR. Intäkterna skulle i delåret vara 1,9 mnkr högre än vad som nu är bokfört, kommunen har dock i prognosen hanterat detta korrekt.
- kommunens anläggningstillgångar stämmer inte mot anläggningsregister avseende totala anskaffningsvärden och avskrivningar. Nettot är dock korrekt och kommunen ska enligt uppgift utreda differens till årsbokslutet.
- kommunen har erhållit 12 mnkr i ett investeringsbidrag för ett pågående projekt, bidraget har minskat anläggningstillgångarnas värde i delårsbokslutet 250831. Investeringsbidrag ska enligt RKR R2 skuldföras när de erhålls och avskrivning påbörjas när anläggningstillgången tas i bruk. Kommunen ska enligt uppgift se över hanteringen till årsbokslutet.



Delårsrapportens räkenskaper

- kommunen har, i enlighet med KS beslut, under året betalat hälften av den förlikningskostnad som uppstått i den tvist MidSweden 365 AB haft mot Gällöberget Resort AB om 1,2 mnkr. Då kommunen inte är part i målet ska kommunen inte stå för denna kostnad. Dock hade kommunen kunnat lämna ett bidrag till MidSweden 365 AB för att täcka underskottet i bolaget och det borde därmed ha klassificerats som ett driftsbidrag. Resultateffekten skulle dock bli densamma.
- kommunen äger 89,94% av MidSweden 365 AB och har ett bokfört värde på aktierna om 5 mnkr. Efter delåret har Kommunstyrelsen tagit beslut om att bolagets tillgångar ska säljas till ett värde om 26 mnkr.



Delårsrapportens räkenskaper – Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.



God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat



God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL 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.

I budgeten för år 2025 finns två finansiella mål och två verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. I praktiken är även verksamhetsmålen finansiella mål vilket motiveras av att allt fokus läggs på dessa utifrån det ekonomiska läget. Två av de fyra målen i är satta till år 2027 så det är två mål som utvärderas i delårsrapporten:

- Kommunens resultat ska för år 2025 minst uppgå till noll kronor.
- Samtliga nämnders och avdelningars utfall ska för 2025 understiga tilldelad budget, exklusive de sparbeting som finns inom vård- och socialavdelningen, samhällsbyggnadsavdelningen samt skol- och barnomsorgsavdelningen.

Inget av målen bedöms uppnås.

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att god ekonomisk hushållning inte kommer uppnås under år 2025.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återskottade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för att fastställa verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning.



Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska 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 om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt "Balanskravsutredning".

Kommunen har - 70,8 mnkr i ingående negativt balanskravsresultat att återställa, varav - 23,8 mnkr skulle vara återställt senast år 2024. Tillsammans med det prognosticerade balanskravsresultatet uppgår det ackumulerade underskottet till - 97,7 mnkr.

Det framgår inte hur det negativa balanskravsunderskottet ska återställas. Enligt delårsrapporten har kommunfullmäktige inte fattat några sådana beslut.

| (mnkr) | Prognos 2025 |
|--|-----------------|
| Periodens resultat enligt resultaträkning | - 26,9 |
| Reducering av samtliga realisationsvinster | - 1,4 |
| Justering av realisationsvinster enl undantagsmöjlighet | - |
| Justering av realisationsförluster enl undantagsmöjlighet | 1,4 |
| Orealiserade förluster i värdepapper | - |
| Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper | - |
| <i>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</i> | - 26,9 |
| Reservering av medel till resultatutjämningsreserv | - |
| Användning av medel från resultatutjämningsreserv | - |
| Balanskravsresultat | - 26,9 |

Balanskravsresultat – Bedömning och rekommendation

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Vi bedömer att det finns behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

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

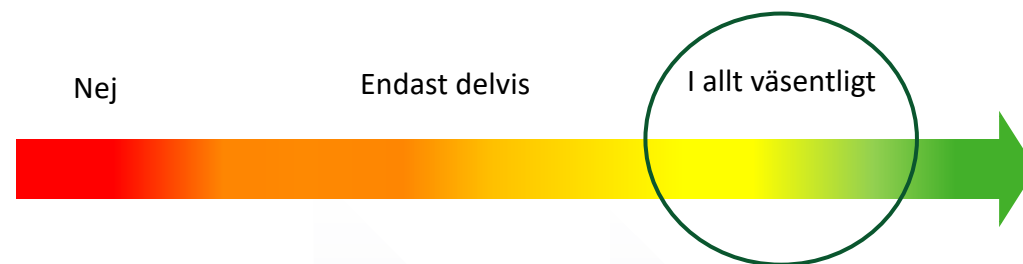


Sammanfattning

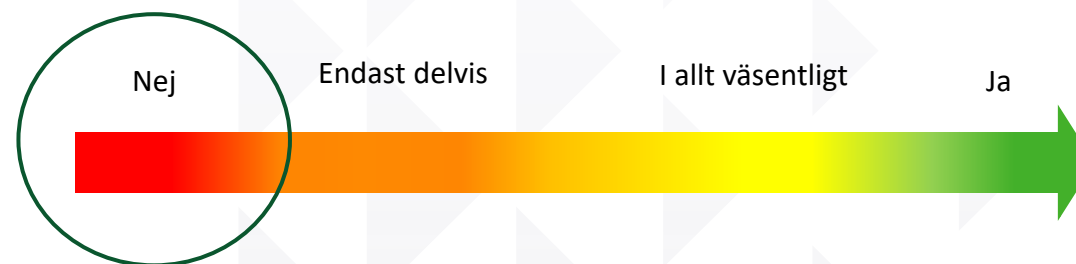


Sammanfattning

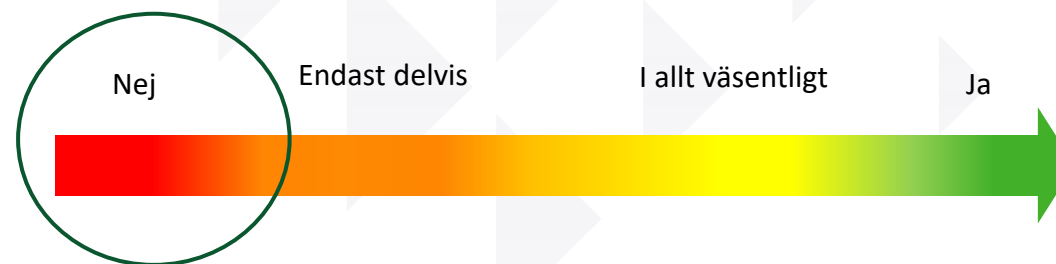
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?



Är det prognostiserade resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?



Kommer kommun att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?



Sundsvall 2025-10-21

Marlene Olsson
Auktoriserad revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor



azets.com/sv-se

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

MARLENE OLSSON

Auktoriserad revisor

Serienummer: 353237cccdaf06[...]94075af4e63b1

IP: 83.253.xxx.xxx

2025-10-21 08:40:16 UTC



LENA MEDIN

Certifierad kommunal revisor

Serienummer: fdca59a9db67cf[...]85981c060041a

IP: 95.193.xxx.xxx

2025-10-21 11:24:52 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.