

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport

Bräcke Kommun

—

KPMG AB

2024-10-24



Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att delårsrapporten, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR med undantag av värderingen av finansiella anläggningstillgångar.

Finansiella mål

Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till -24,7 mnkr.

Årsprognosen uppgår till -49,9 mnkr vilket är 49,9 mnkr sämre än budgeterat resultat på 0 mnkr.

Balanskravsresultat

Kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi gör ingen annan bedömning.

Verksamhetsmål

Vi kan inte bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat.

Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

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.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

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

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31, antagen av kommunstyrelsen den 2024-10-16.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet ingår inte i standarden utan tillkommer enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. 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. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

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.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen god ekonomisk hushållning.

Metod

Granskningen har genomförts genom:

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

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

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 mars 2024 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.

Det har i samband med granskningen noterats följande väsentliga avvikelser:

- Värdering av finansiella tillgångar

Kommunen har vid tidpunkten för vår granskning inte gjort någon värdering av aktierna i dotterbolaget MidSweden 365 AB. Då bolaget har uppvisat negativt resultat sedan bolaget bildades och verksamheten enligt uppgift har upphört, bedömer vi att värderingen av aktierna är osäker och konstaterar att en eventuell nedskrivning påverkar resultatet negativt. Vi saknar dock tillräckliga underlag för att kunna bedöma storleken på en eventuell nedskrivning. Då situationen inte har förändrats i någon väsentlig grad sedan föregående år bedömer vi dock att det sannolikt inte är ett oväsentligt belopp.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

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

- Generella statsbidrag och utjämning – Kommunal fastighetsavgift

Kommunen har inte bokat upp alla intäkter från den kommunala fastighetsavgiften utifrån SKRs prognosunderlag. Det innebär att posten generella statsbidrag och utjämning är 2,1 mnkr för låg. Felet har påverkat utfallet per 2024-08-31 negativt.

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.

Finansiella mål:

Kommunfullmäktige har i budget för år 2024 fastställt följande finansiellt mål:

Kommunens ekonomi ska vara välskött och stabil:

- Kommunens årsresultat ska förbättras och senast år 2027 uppfylla ett resultatmål om minst en procent. Prognos -49,9 mnkr. Bedöms inte uppnås.
- Verksamheter som har högre netto-kostnader jämfört med liknande kommuner ska vidta åtgärder för att, senast inför budget 2027, komma ner i nivå med liknande kommuner. Följs upp i årsredovisningen.
- Kommunens verksamheter ska ha en budget i balans. Verksamheterna har sammantaget inte en budget i balans. Bedöms inte uppnås.
- Bostadsverksamhetens resultat ska förbättras och senast år 2027 generera ett årligt nettoöverskott på minst fem procent. Prognos -8,9 mnkr. Bedöms inte uppnås.
- Resultatet för verksamheterna industri- affärs- och vakanta lokaler ska förbättras och senast 2027 generera ett årligt netto-överskott på minst fem procent. År 2024 ska intäkterna minst täcka kostnaderna. Prognos -4,0 mnkr. Bedöms inte uppnås.
- Kostnadstäckningsgraden för bygg- och miljöförvaltningens personal exkl bostads-anpassning ska uppgå till minst 50 %. Prognos 47 % (51 %). Bedöms inte uppnås.

Kommunen gör bedömningen att målet inte uppnås. Fem av resultatuppgifterna bedöms uppnås och ett saknar mätvärde.

God ekonomisk hushållning forts

Verksamhetsmål:

Kommunfullmäktige har i budget för år 2024 fastställt följande verksamhetsmål som också enligt uppgift ska bedömas utifrån god ekonomisk hushållning:

- Vår infrastruktur ska möjliggöra arbete och boende i hela kommunen.
- Bräcke kommuns tätorter och landsbygd ska vara tillgängliga, trygga och attraktiva.
- Utvecklingen i Bräcke kommun ska vara miljömässigt hållbar.
- Bräcke kommun ska ha ett blomstrande näringslivsklimat.
- Utbildning av hög kvalitet ska vara en självklarhet.
- Barn och vuxna i behov av vård och stöd ska erbjudas kvalitativa och effektiva insatser.
- Medborgare i alla åldrar ska ha tillgång till fritidsaktiviteter och ett livslångt lärande.
- Bräcke kommun ska ge god service och stå för ett gott bemötande.
- Bräcke kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare.

För varje mål finns ett antal resultatuppdrag och aktiviteter.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Kommunstyrelsen bedömer att inget av de finansiella målen kommer att uppnås. Vi gör ingen annan bedömning.

Notera att KPMG inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.

Verksamhetsmål:

Av delårsrapporten framgår att vid delåret sker uppföljning endast av de mål och resultatuppdrag där det finns tillgänglig statistik. I övrigt sker en översiktlig uppföljning av de aktiviteter som är kopplade till mål- och resultatuppdrag. Samtliga mål med tillhörande resultatuppdrag ska följas upp i årsredovisningen. Bedömning för respektive mål saknas i delårsrapporten.

Vi konstaterar att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av mål och uppdrag för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat.

Vi anser att mål/indikatorer bör kunna mätas även vid delåret för att målen ska kunna utvärderas och utgöra underlag till beslut om eventuella åtgärder för kommunfullmäktige. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att verka för att verksamhetsmål fastställs som är möjliga att följa upp löpande under året.

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.

Bräcke kommun redovisar en prognos för balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen, - 47,8 mnkr.

Ackumulerade negativa balanskravsresultat att återställa för åren 2020 - 2024 uppgår till - 85,2 mnkr, inklusive ovanstående prognos. För underskott från åren 2020 – 2021 - 23,8 mnkr har treårsgränsen för att återställa passerats.

Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet. Vi konstaterar att det i delårsrapporten framgår att fullmäktige inte fattat beslut om hantering av det negativa balanskravsresultatet.

Vi noterar det växande ackumulerade balanskravsunderskottet och att det inte finns förslag på åtgärder för att hantera det underskottet inom den lagstadgade treårsperioden. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att omgående ta fram ytterligare åtgärder för att hantera det prognostiserade negativa balanskravsresultatet inom kommunallagens treårsperiod.

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Som en konsekvens av att kommunen inte har kunnat tagit fram tillförlitliga beräkningsunderlag gällande värdet på dotterbolaget Midsweden 365 ABs aktier, har vi inte kunnat fullfölja vår översiktliga granskning. Hade vi kunnat fullfölja vår översiktliga granskning av de finansiella tillgångarna, skulle det ha kunnat komma fram omständigheter som visar att ändringar av delårsrapporten skulle ha varit nödvändiga.

Med reservation för den ändring av delårsrapporten som vi skulle ha kunnat få kunskap om, ifall den situation som beskrivits ovan inte varit för handen, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Kommunen har valt att inte upprätta sammanställda räkenskaper.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Vi konstaterar att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av mål och uppdrag för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer inte att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Vi noterar det växande ackumulerade balanskravsunderskottet och att det inte finns förslag på åtgärder för att hantera det underskottet inom den lagstadgade treårsperioden. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att omgående ta fram ytterligare åtgärder för att hantera det prognostiserade negativa balanskravsresultatet inom kommunallagens treårsperiod.

Bräcke 24 oktober 2024

Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor



kpmg.se

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.

© 2024 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.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Confidential