

**Bräcke kommuns
revisorer**

Bräcke kommun
Kommunfullmäktiges
presidium

2023-11-02

Revisionsrapport ”Översiktlig granskning av delårsrapport 2023-08-31”

Revisionen har via KPMG genomfört översiktligt granskat delårsrapporten per 2023-08-31.

I enlighet med överenskommelse från december 2019 överlämnas rapporten till kommunfullmäktiges presidium för att inhämta svar. Revisorerna önskar få tal del av svaret.

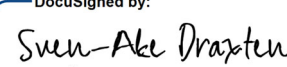
De rekommendationer som revisorerna lyfter ur rapporten är:

- Genomföra en värdering av aktierna i MidSweden AB inklusive värdering av anläggningstillgångarna i bolaget samt utifrån värderingen skriva ner värdet på aktierna.
- Verka för att verksamhetsmålen kan utvärderas löpande under året.
- Ta fram en handlingsplan för att återställa det negativa balanskravsresultatet.

För Bräcke kommuns revisorer

DocuSigned by:

2E3DE4FBED6C41C
Torbjörn Näslund
Ordförande

DocuSigned by:

477A1254B180
Sven-Ake Draxten
Vice ordförande



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Bräcke kommun

—

KPMG AB

2023-11-02

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.

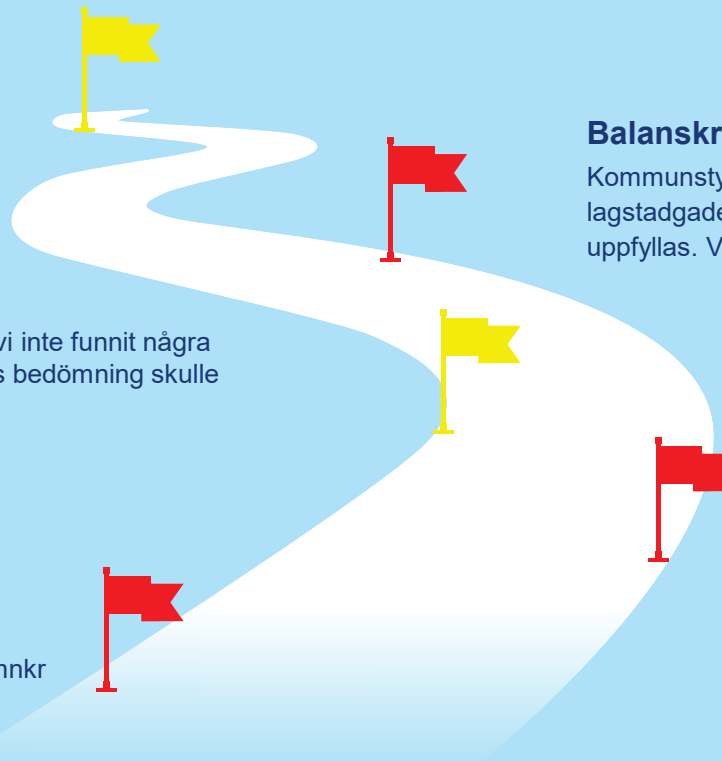
Finansiella mål

Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till -0,4 mnkr.

Årsprognosen uppgår till -13,0 mnkr vilket är 13,0 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
- 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 2023-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsred 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.

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 fullständig 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 för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för 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 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla 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 AB. Då bolaget har uppvisat negativt resultat sedan bolaget bildades 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.

God ekonomisk hushållning

Finansiella mål:

Kommunfullmäktige har i budget för år 2023 fastställt följande två finansiella mål:

- Koncernens resultat för 2023 ska uppgå till minst noll miljoner kronor. Prognos för kommunen -13,0 mnkr. Ingen prognos för kommunkoncernen lämnas. Bedöms inte uppnås.

Kommunens ekonomi ska vara välskött och stabil:

- Kommunens årsresultat ska förbättras och på sikt uppfylla ett resultatmål om minst två procent. Prognos -13,0 mnkr. Bedöms inte uppnås.
- Kommunens verksamheter ska ha en budget i balans. Verksamheterna har sammantaget inte en budget i balans. Bedöms inte uppnås.
- Bostadsverksamhetens resultat ska förbättras och på sikt generera ett årligt nettoöverskott på minst fem procent. Prognos -6,7 mnkr. Bedöms inte uppnås.
- Kostnadstäckningsgraden för tillsynspersonal inom bygg och miljö ska uppgå till minst 50 %. Prognos 51 %. Bedöms uppnås.

Kommunen gör bedömningen att inget av de två målen uppnås. För målet ”kommunens ekonomi ska vara välskött och stabil” bedöms endast ett resultatuppdrag av fyra uppnås.

God ekonomisk hushållning forts

Verksamhetsmål:

Enligt budgeten finns ett verksamhetsmål för koncernen som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Målet är att "Kommunens invånare upplever att koncernen Bräcke kommun bidrar till att kommunen är en attraktiv och trygg plats att bo leva och verka i." Målet följs enligt budget upp i årsredovisningen för år 2023.

Kommunfullmäktige har i budget för år 2023 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.

Verksamhetsmål:

I delårsrapporten framgår att vid delåret görs endast en uppföljning av de planerade aktiviteterna. Målen med tillhörande resultatuppdrag ska följas upp i årsredovisningen. Bedömning för respektive mål saknas i delårsrapporten.

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 bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -13,6 mnkr.

Det finns ett negativt balanskravsresultat att återställa från år 2020-2021 på -23,8 mnkr. Totalt negativt balanskravsresultat att återställa uppgår till -37,4 mnkr.

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. Kommunstyrelsen har dock antagit en åtgärdsplan som har som mål att nå ett överskott först år 2027.

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 2023.

Vi konstaterar att avrapporteringen av mål och uppdrag i delårsrapport saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte 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.

Sundsvall den 2 november 2023

DocuSigned by:
Kristoffer Bodin
089E0E6FD5A64A8...

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:
Lena Medin
9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



[kpmg.se](https://www.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.

© 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.

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

Document Classification: KPMG Public