

**Bräcke kommuns
revisor**

Bräcke kommun
Kommunfullmäktiges
presidium

2021-05-27

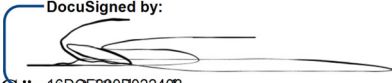
Revisionsrapport ”Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31”

Revisionen har via KPMG genomfört granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31.

Med anledning av att kommunstyrelsen fattat nytt beslut om reviderad årsredovisning
översändes en uppdaterad rapport.

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

För Bräcke kommuns revisorer

DocuSigned by:

Göran Naslund
Ordförande

DocuSigned by:

Mats Eriksson
Vice ordförande



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31



Bräcke kommun

27 maj 2021

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Bräcke kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap 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.

Den här rapporten är en reviderad version av rapporten som avlämnades 2021-03-26 på grund av att kommunstyrelsen har reviderat årsredovisningen och behandlat den en andra gång 2021-05-26.

Årsredovisningen

Gällande Mid Sweden 365 AB är bolagets värde, inklusive värdet av anläggningstillgången, beroende av dess framtida förmåga att generera intäkter. Vi anser att det bokförda värdet på aktierna kan anses vara behäftat med osäkerhet, se avsnitt 2.6.1.

Kommunen har en pågående tvist med entreprenören för skidtunneln och vi kan konstatera att om tvisten utfaller negativt för kommunen så medför det betydande kostnader, se avsnitt 2.6.1.

Baserat på osäkerheterna vad gäller värdet av aktierna i dotterbolaget och tvisten med entreprenören för skidtunnel kan vi inte uttala oss om kommunens räkenskaper har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed. I övrigt har vi inte funnit några väsentliga felaktigheter i årsredovisningen.

Med anledning av ovanstående rekommenderar vi, likt föregående år, att:

- Kommunen tillser att det finns underlag som styrker värderingen av aktierna, och vid behov gör erforderlig nedskrivning.

Resultat och prognos

Årets resultat uppgår till -10,9 mnkr vilket är 10,9 mnkr sämre än budget.

Det beror främst på en ingående budgetobalans på -35,2 mnkr. Verksamheterna uppvisar positiva budget-avvikelser pga att riktade intäkter kopplade till coronapandemin har överstigit de uppkomna merkostnaderna.

Vi är oroade över resultatutvecklingen.

Balanskravsresultatet uppgår till -11,4 mnkr. Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

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 god ekonomiska hushållning.

Finansiella mål

Av kommunens finansiella mål bedöms att endast 1 av 3 mål uppnåtts.

Verksamhetsmål

Av kommunens verksamhetsmål bedöms att endast 3 av 6 mål uppnåtts.

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att de finansiella målen och verksamhetsmålen inte är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning.

Sundsvall 2021-05-27

DocuSigned by:

Kristoffer Bodin

98BFF5F1B454F8...

Auktorsiserad revisor/certifierad kommunal revisor

DocuSigned by:

Lena Medin

9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor/kundansvarig

Innehåll

Sida

Bakgrund

— 1.1	Syfte och revisionsfråga	4
— 1.2	Revisionskriterier	4
— 1.3	Metod och avgränsningar	5

Resultat av granskningen

— 2.1	Förvaltningsberättelse	6
— 2.2	Redovisningsprinciper	6
— 2.3	Balanskrav	7
— 2.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
— 2.5	Resultaträkning	10
— 2.6	Balansräkning	11
— 2.7	Kassaflödesanalys	12
— 2.8	Driftredovisning	12
— 2.9	Investeringsredovisning	12
— 2.10	Sammanställd redovisning	13

Bakgrund

Vi har av Bräcke kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (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.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

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

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

1.2 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 (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Bakgrund fortsättning

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- 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
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag
- Översiktlig analys av övriga poster

2. Resultat av granskningen

2.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att årsredovisningen till stor del är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR.

Kommunen uppger att avsteg från gällande rekommendationer görs vad gäller redovisningen av anslutningsavgifter inom VA-verksamheten. Dessa avgifter skuldförs inte och löses upp i takt med investeringens användande utan avgifterna intäktsförs löpande.

Vi noterar också att kommunen uppger att de redovisar underuttag av VA- och renhållningsavgifter som upplupen intäkt. Underuttag ska antingen bokas mot tidigare upparbetade överuttag eller minska det egna kapitalet.

Vår bedömning är att kommunen, utöver ovan nämnda avsteg, i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

2. Resultat av granskningen fortsättning

2.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna 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 enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens underskott för året uppgår till -10,9 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om -0,5 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till -11,4 mnkr.

Vi noterar att kommunen avser att återställa det negativa balanskravsresultatet över en längre tid än tre år vilket är i strid med 12 §, kap. 11, KL.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

2. Resultat av granskningen forts.

2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

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.

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.

Vi noterar att kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. Bedömningen är att målen för god ekonomisk hushållning inte har uppnåtts. Vi gör ingen annan bedömning.

Vad gäller god ekonomisk hushållning hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela den kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi konstaterar att kommunen har ett finansiellt mål för kommunkoncernen men att gemensamma verksamhetsmål saknas.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

2. Resultat av granskningen forts.

2.4.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har i budget för år 2020 fastställt följande finansiella mål:

- Koncernens resultat för 2020 ska uppgå till minst noll miljoner kronor. Utfall -11,2 mnkr. Målet är inte uppnått.
- Kommunens resultat för 2020 ska uppgå till minst noll miljoner kronor. Utfall -11,4 mnkr (balanskravsresultatet). Målet är inte uppnått.
- Kommunens långfristiga låneskuld ska under 2020 inte öka. Utfall -4,8 mnkr. Målet uppfyllt

Av kommunens finansiella mål bedöms att endast 1 av 3 mål uppnåtts.

2.4.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i budget för år 2020 fastställt sex verksamhetsmål fördelat på tre inriktningsmål:

Service och bemötande

- Andelen elever i årskurs 9 som når kunskapskraven i alla ämnen och är behöriga till ett nationellt program ska öka. Utfall kunskapskrav 68,7 % (62,3 %). Utfall behörighet 86,6 % (73,9 %). Målet är uppnått.

Personal och kompetens

- Sjukfrånvaron ska inte överstiga 6,5 % av tillgänglig ordinarie arbetstid. Utfall 7,99 %. Målet är inte uppnått.

Resurser

- Uthyrningsgraden i bostadsbeståndet ska uppgå till minst 90 %. Utfall 82,4 % (genomsnitt). Målet är inte uppnått.
- Kostnadstäckningsgrad för tillsynspersonal skall uppgå till minst 50 %, exklusive OH-kostnader. Utfall 56 % (genomsnitt). Målet är uppnått.
- Antalet hushåll med försörjningsstöd ska vara oförändrat eller minska jämfört med föregående år. Utfall 206 st (218 st). Målet är uppnått.
- Effektiviteten inom hemtjänst ska öka jämfört med föregående år. Utfall 83,0 % (83,0 %). Målet är inte uppnått.

Av kommunens verksamhetsmål bedöms att endast 3 av 6 mål uppnåtts.

2.4.3 Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att de finansiella målen och verksamhetsmålen inte är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning.

2. Resultat av granskningen forts.

2.5 Resultaträkning

Årets resultat uppgår till -10,9 mnkr vilket är 10,9 mnkr sämre än det budgeterade resultatet på 0,0 mnkr. Verksamhetens intäkter har minskat med ca -1,9 % (-2,7 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 1,9 % (10,8 mnkr) jämfört med fg år. Minskningen av intäkter avser främst en minskning av hyresintäkter för bostäder på ca -2,9 mnkr, bidrag från Migrationsverket och Försäkringskassan har minskat med ca -12,6 mnkr. Kommunen har fått avslag på återsök för merkostnader från Migrationsverket med -3,1 mnkr. Vissa intäkter har ökat pga coronapandemin som ersättning för sjuklönekostnader med 5,6 mnkr. Ersättning för merkostnader avseende Covid-19 från Socialstyrelsen uppgår till 9,1 mnkr.

Kostnadernas ökning är främst hänförliga till coronarelaterade kostnader som högre sjuklönekostnader, vikariekostnader, övertid mm som uppgår till ca 14,7 mnkr. Det har också lämnats ett aktieägartillskott till Mid Sweden 365 AB med 3,0 mnkr som redovisats som driftskostnad i kommunen. Fastighetskostnaderna har minskat med ca -2,1 mnkr och övriga kostnader har minskat med ca -3,1 mnkr.

Kommunen har erhållit extra generella statsbidrag med 11,9 mnkr.

Alla verksamheter under kommunstyrelsen uppvisar en positiv budgetavvikelse om totalt 19,2 mnkr. Delar av det överskottet beror på att intäkter i form av kostnadsersättningar och statsbidrag kopplade till coronapandemin har varit högre än de coronarelaterade kostnaderna. Totalt uppvisar nämndernas verksamheter ett budgetunderskott på -10,7 mnkr. Det beror främst på en ingående obalans i budgeten på -32,5 mnkr. I kommunens budget för år 2020 framgår obalansen som ett odefinierat sparbeting som inte är utfördelad på några verksamheter utan samlad som en egen budgetpost. Det framgår inte i budgeten vilka åtgärder som planeras vidtas för att få en ekonomi i balans. Vi anser att kommunstyrelsen redan i budgeten borde haft en åtgärdsplan för det odefinierade sparbetiget, se även vår granskning avseende budgetefterlevnad. Vi är oroade över resultatutvecklingen.

Kommunkoncernens resultat uppgår till -11,2 mnkr. Resultatet för kommunens andelar av Mid Sweden 365 AB uppgick till -0,1 mnkr. Om kommunens lämnade aktieägartillskott på 3,0 mnkr till Mid Sweden 365 AB exkluderas uppgick bolagets resultat till -3,1 mnkr. Tillskottet elimineras dock i konsolideringen och får ingen effekt på kommunkoncernens resultat. Jämtlands Gymnasieförbund resultat uppgick till 0,1 mnkr och Jämtlands Räddningstjänstförbund till -0,3 mnkr.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

2. Resultat av granskningen forts.

2.6 Balansräkning

2.6.1 Finansiella tillgångar

Aktierna i Mid Sweden 365 AB är bokförda till 14,1 mnkr. Bolagets värde, inklusive värdet av anläggningstillgången är beroende av dess framtida förmåga att generera intäkter. Kommunen beslutade innan årsskiftet att lämna ett villkorat aktieägartillskott till bolaget, 3,0 mnkr, i syfte att täcka årets underskott. Aktieägartillskottet ökade inte de finansiella tillgångarna utan redovisades som driftskostnad. Något tillskott har inte lämnats från övriga aktieägare. Med hänsyn detta samt till svårigheterna att bedöma om prognoserna för framtiden kommer att infrias och med hänsyn till den hittillsvarande resultatutvecklingen och kassaflöde får värdet anses vara behäftat med osäkerhet.

Vidare har kommunen en fordran på bolaget med 17,1 mnkr varav så kallad jämningsmoms 7,2 mnkr. Den senare ska enligt avtal amorteras i takt med återbetalning från skatteverket. Även värdet på dessa är beroende på bolagets återbetalningsförmåga.

Kommunen har en pågående tvist med entreprenören för skidtunneln. Vi kan inte göra någon bedömning av utfallet baserat på den fakta som är känd vid rapporteringsdatum, men konstaterar att om tvisten utfaller negativt för kommunen så medför det betydande kostnader.

Baserat på osäkerheterna vad gäller värdet av aktierna i dotterbolaget och tvisten med entreprenören för skidtunnel kan vi inte uttala oss om kommunens räkenskaper har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

2.6.1 Övriga kommentarer balansräkningen

Materiella anläggningstillgångar har ökat med ca 2 mnkr. Inköp av inventarier och finansiell leasing har ökat med totalt 10,4 mnkr varav finansiell leasing med 6,2 mnkr. Posten mark, byggnader och tekniska anläggningar har minskat något då årets avskrivning överstiger årets investeringar. Investeringsbudgeten uppgick till 33,9 mnkr och utfallet blev 20,1 mnkr. Största investeringarna rör gator och vägar, ombyggnad av bostäder/lokaler och annat större fastighetsunderhåll. 7,5 mnkr ombudgeteras till år 2021.

2. Resultat av granskningen forts.

2.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

2.8 Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.

2.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.

2. Resultat av granskningen forts.

2.10 Sammanställd redovisning

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom kommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Mid Sweden 365 AB (89,94 %)
- Jämtlands Gymnasieförbund (6,48 %)
- Jämtlands Räddningstjänstförbund (8,23 %)

Kommunen redovisar ytterligare fem andra samägda företag i årsredovisningen (samordningsförbund och gemensamma nämnder) men gör bedömningen att dessa är utan betydande inflytande. Vi gör ingen annan bedömning.

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

Vi har inte funnit några avvikelser i vår granskning avseende de sammanställda räkenskaperna.



kpmg.com/socialmedia

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.

© 2020 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.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.