

CC: IS, HK, YH, BN, HS, MR/MF
6/4-20

Ink. 2020-04-06

0030/236 | Dpl 04

Bräcke kommuns
revisorer

Bräcke kommun
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2020-03-31

Revisionsrapport "Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31"

Revisionen har via KPMG genomfört granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

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

Revisionen emotser svar senast den 6 juli 2020.

För Bräcke kommuns revisorer



18DCF290B022403
Oran Naslund
Ordförande



Mats Eriksson
Vice ordförande



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Bräcke Kommun

2020-03-31

Innehåll

Sammanfattning

Inledning

Förvaltningsberättelsen

Redovisningsprinciper

Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Verksamhetsmål

Balanskrav

Resultaträkning

Balansräkning

Kassaflödesanalys

Driftredovisning

Investeringsredovisning

Sammanställd räkenskaper



Sammanfattning

Vårt uppdrag

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Bräcke kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2019. 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.

Årsredovisningen

Kommunen har, efter beslut 2020, lämnat ett villkorat aktieägartillskott om 2,8 mkr till dotterbolaget Mid Sweden 365 AB utan att övriga aktieägare gjort detta. Syftet med tillskottet var att säkra bolagets fortlevnad.

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 kassaflöde får det bokförda värdet på akterna anses vara behäftat med osäkerhet. Vi noterar även att bolaget inte amorterat enligt plan.

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 skidtunneln 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 att:

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

Resultat och prognos

Kommunens resultat för året uppgår till 0,4 mkr, vilket är 0,4 mkr bättre än budget.

Vi har granskat kommunens balanskravsavstämning och inte funnit några väsentliga felaktigheter.

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 ekonomisk hushållning.

Bedömning

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Vi gör ingen annan bedömning men konstaterar att två av verksamhetsmålen inte uppnås. Vi rekommenderar att mål omfattande hela koncernen införs och utvärderas.

2020-03-31



Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor



Lena Medin
Certifierad kommunal revisor



Inledning

Bakgrund

Vi har av Bräcke kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen för perioden 2019-01-01-2019-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning 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.

Syfte och revisionsfråga

Revisorerna ska enligt KL pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Kommunfullmäktige. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsredovisningen.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges kommunala yrkesrevisorer). Det innebär att vi genomfört en granskning för att bedöma om årsredovisningen innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut
- Räkenskaperna innehåller några väsentliga felaktigheter
- Resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat.



Inledning

Avgränsning

Vår granskning har skett 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
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställd räkenskaper



Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen och i vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2019. 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. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella uppgifterna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, det vill säga vi granskar inte alla siffror i årsredovisningen.

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.

Inledning

Revisionskriterier och metod

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Kommunfullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

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
- Stickprovsvis granskat specifikationerna till årsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- Översiktlig analys av resultaträkningen

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till årsredovisningen.

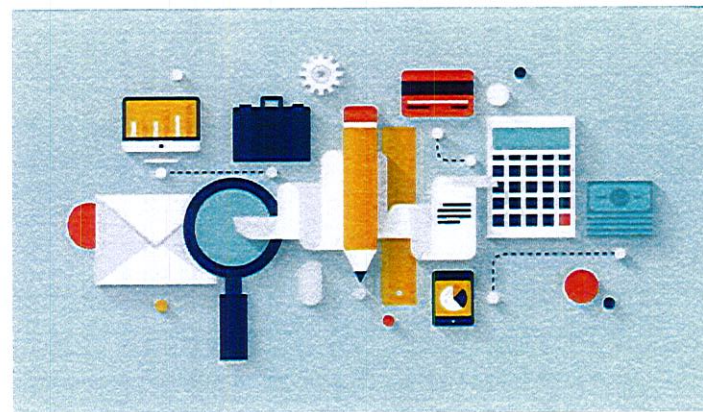
Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenlig med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt att uppdragen från kommunfullmäktige är fullgjorda.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktakontrollerad av kommunens ekonomifunktion.



Förvaltningsberättelsen

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 4 kap 1 § ska årsredovisningen innehålla

- förvaltningsberättelse
- resultaträkning
- balansräkning
- kassaflödesanalys
- noter
- driftredovisning
- investeringsredovisning
- sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådan upprättas enligt 12 kap 2 §.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla:

- Utveckling av verksamheten (LKBR 11:1)
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomiska ställning (LKBR 11:2)
- Händelser av väsentlig betydelse (LKBR 11:3)
- Förväntad utveckling (LKBR 11:4)
- Väsentliga personalförhållanden (LKBR 11:5)
- Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning (LKBR 11:7)
- God ekonomisk hushållning (LKBR 11:8)

- Ekonomisk ställning (LKBR 11:9)
- Balanskravsresultat (LKBR 11:10), om negativt balanskravsresultat gäller LKBR 11:11
- Den kommunala koncernen (LKBR 11:12)
- Privata utförare (LKBR 11:13)

Sådana upplysningar som anges ovan ska även omfattas av sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, dvs kommunalt koncernföretag (LKBR 2:5).

I RKR:s rekommendation R15 Förvaltningsberättelsen står det tydligt att det ska framgå vilket sammanhållet avsnitt i årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelsen. Vidare står det att förvaltningsberättelsen ska presenteras i omedelbar anslutning till resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys. Förvaltningsberättelsen ska innehålla följande huvudrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

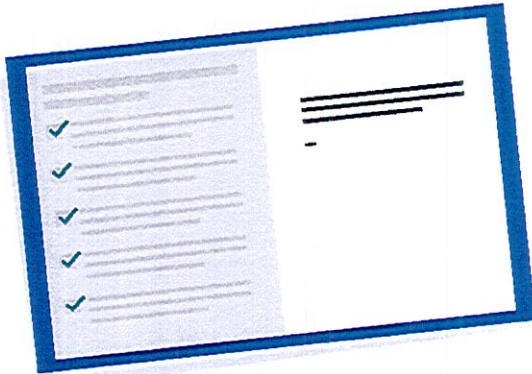
Förvaltningsberättelsen

Ytterligare huvudrubriker, utöver de ovan nämnda, och underrubriker kan läggas till.

Under varje rubrik lämnas, om annat inte anges i rekommendationen, upplysningar om den kommunala koncernen och kommunen. Beskrivningarna bör utgå från ett övergripande koncernperspektiv under varje rubrik och därefter kommunen och andra eventuella väsentliga koncernföretag.

Vi har granskat att:

- Det tydligt framgår vad som är förvaltningsberättelse
- Förvaltningsberättelsen presenteras före men i omedelbar anslutning till resultaträkning, balansräkningen och kassaflödesanalys.
- Förvaltningsberättelsen följer LKBR
- Förvaltningsberättelsen följer RKR R15 Förvaltningsberättelse
- Under varje huvudrubrik lämnas upplysningar om både den kommunala koncernen och kommunen, om inget annat angivits i RKR R15.



Kommentar

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Vi har i samband med vår genomgång av årsredovisningen kommunicerat några områden som kan kompletteras och förtydligas för att bättre motsvara lag och rekommendationer.

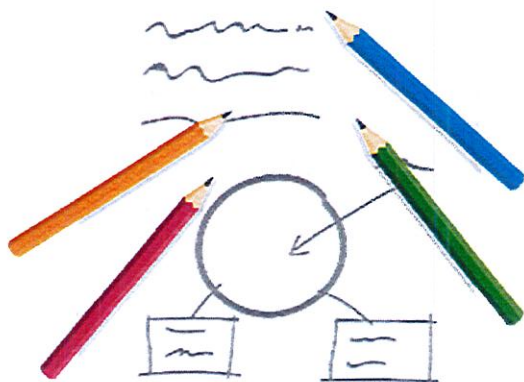
Vi bedömer dock att årsredovisningen i huvudsak omfattar den information som krävs enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

Redovisningsprinciper

Från den 1 januari började den nya lagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) att gälla. Det innebar bland annat nya redovisningsprinciper och viss förflyttning från rekommendationer till lagtext samt värderingsregler.

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisningen mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.



Kommentar

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

I enlighet med RKR:s rekommendation R5 om Leasing, har trygghetsboendet Lokatten redovisats som finansiell leasing. Det innebär att åtagandet har bokats upp som en anläggningstillgång med motsvarande skuld. Tidigare år har resultatet belastats med lokalhyror men från och med 2019 redovisas kostnaderna istället som avskrivningar och räntor.

Även ett antal av kommunens fordon har redovisats som finansiell leasing i stället för som tidigare operationell leasing. Det innebär att istället för att redovisa kostnaderna som leasingavgifter, har kostnader i form av avskrivningar och räntor belastat resultatet.

Någon justering av jämförelseårets uppgifter har inte skett vilket framgår av redovisningsprinciperna.

Mål för god ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner 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).

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.

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv ska upprättas. Dessa mål ska följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Vi har granskat om:

- kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- det vid avvikelser finns en beskrivning av åtgärdsförslag.
- målen för god ekonomisk hushållning även inkluderar de kommunala koncernföretagen.



Kommentar

Kommuner och regioner ska för verksamheten ange mål och riktlinjer som har betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Vad gäller god ekonomisk hushållning ska enligt kommunallagen finnas mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för koncernkoncernen som helhet.

Vi rekommenderar att mål omfattande hela koncernen införs och utvärderas.

Finansiella mål

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att två av två finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Verksamhetsmål

Fyra av de sex verksamhetsmålen har uppnåtts.

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Vår bedömning
Kommunens resultat för 2019 ska uppgå till minst noll miljoner kronor.	0 mkr	+0,3 mkr	Målet bedöms uppfyllt
Kommunens långfristiga låneskuld ska under 2019 minska med 4,8 mnkr.	-4,8 mkr	-9,8 mkr	Målet bedöms uppfyllt.

Kommentar till finansiella målen

Kommunens långfristiga låneskuld har minskat med 9,8 miljoner kronor. Förutom årliga planerade amorteringar så gjordes det i april en extra amortering på fem miljoner kronor.

Kommunens resultat efter avstämning mot balanskravet uppgår till 0,3 miljoner kronor. I budget för 2019 fanns ett sparpaket om 7,2 mkr för att uppnå uppsatt mål. Trots negativ prognos i samband med delårsbokslut har kommunen lyckats uppnå uppsatt mål.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av de finansiella målen är i enlighet med vad fullmäktige fastställt och att det finansiella målen uppnås 2019. Finansiella mål är utformade i enlighet med budget för 2019.

Verksamhetsmål

Mål fastställda av fullmäktige	Mätmetod	Utfall
Andelen elever i årskurs 9 som når kunskapskraven i alla ämnen och är behöriga till ett nationellt program ska öka.	Betyg åk 9. Följs upp i det systematiska kvalitetsarbetet på skolnivå och avdelningsnivå	Målet är inte uppnått. Kunskapskrav: 62,3 % (2018: 64,5 %) Behörighet: 73,9 % (2018: 75,0 %).
Effektiviteten inom hemtjänst ska öka jämfört med föregående år.	Antalet beviljade timmar, inklusive res- och kringtid, delat i antalet arbetade timmar (hämtade ur lönesystemet)	Målet är uppnått. Effektiviteten för 2019 har uppgått till 83 % (2018, 82,6 %).
Sjukfrånvaron ska inte överstiga 6,4 % av tillgänglig ordinarie arbetstid.	Statistik från lönekontoret	Målet är uppnått. Sjukfrånvaron uppgår till 6,10 % den 31/12 2019.
Uthyrningsgraden i bostadsbeståndet ska öka och uppgå till minst 95 %.	Intern uppföljning.	Målet är inte uppnått. Uthyrningsgraden har, under 2019, i genomsnitt uppgått till 89,2 % .
Kostnadstäckningsgraden för taxe- och avgiftsfinansierad verksamhet inom verksamheterna bygg och miljö ska öka.	Intern uppföljning.	Målet är uppnått. Kostnadstäckningsgraden har, under 2019, i genomsnitt uppgått till 68 % (2018: 38 %)
Antalet hushåll med försörjningsstöd ska vara oförändrat eller minska jämfört med föregående år.	Intern uppföljning.	Målet är uppnått. Antalet hushåll med försörjningsstöd uppgår den 31/12 2019 till 218. (2018: 237).

Balanskrav

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen

Vi har granskat att:

- Kommunen uppfyller balanskravet
- Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt kommunen avser att reglera detta
- Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- Skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat framgår, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske

Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I årsredovisningen står det att kommunens balanskravsresultat uppgår till 0,3 mnkr.

Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

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

Balanskravsutredning (mnkr)	2019	2018
Årets resultat enligt resultaträkning	0,4	0,9
Reducering av samtliga realisationsvinster	- 0,1	- 0,6
Justering av realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	-	-
Justering av realisationsförluster enl undantagsmöjlighet	-	-
Orealiserade förluster i värdepapper	-	-
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-
<i>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</i>	<i>0,3</i>	<i>0,3</i>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-
Balanskravsresultat	0,3	0,3

Resultaträkning

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets externa intäkter och kostnader
- Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- Resultaträkningen inte påverkas av väsentliga fel i periodisering

Kommentar

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter. Resultat innan aktieägartillskott uppgår till 3,2 mkr för kommunen.

Verksamhetens intäkter har minskat i förhållande till föregående år, vilket främst förklaras av minskade bidrag från migrationsverket om ca 15 mkr. Även lägre bidrag från socialstyrelsen och övriga statliga myndigheter.

I budget för 2019 fanns ett sparpaket om 7,2 mkr för att uppnå uppsatt mål. Trots negativ prognos i samband med delårsbokslut har kommunen lyckats uppnå positivt utfall.

(mkr)	Not	Kommun				Koncern	
		Bokslut 2019-12-31	Bokslut 2018-12-31	Budget 2019	Prognos okt-19	Bokslut 2019-12-31	Bokslut 2018-12-31
Verksamhetens intäkter	1	138,4	160,9	132,8	167,2	138,0	160,9
Verksamhetens kostnader	2	- 581,3	- 593,2	- 574,8	- 611,3	- 578,3	- 595,6
Av- och nedskrivningar	3	- 20,9	- 19,2	- 19,5	- 19,0	- 22,6	- 20,8
NETTOKOSTNAD		- 463,8	- 451,5	- 461,5	- 463,1	- 462,9	- 455,5
Skatteliktigheter	4	285,1	278,0	284,2	285,1	285,1	278,0
Generella statsbidrag och utjämning	5	183,6	179,1	181,8	183,5	183,6	179,1
Finansiella intäkter	6	0,6	0,8	0,5	0,6	0,6	0,8
Finansiella kostnader	7	- 5,1	- 5,5	- 5,0	- 4,8	- 5,1	- 5,6
RESULTAT FÖRE EXTRA- ORDINÄRA POSTER OCH SKATT		0,4	0,9	0,0	1,3	1,3	- 3,2
Extraordinära intäkter		-	-	-	-	-	-
Extraordinära kostnader		-	-	-	-	-	-
PERIODENS/ÅRETS RESULTAT	8	0,4	0,9	0,0	1,3	1,3	- 3,2

Balansräkning

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder i allt väsentligt existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade samt inte påverkas av väsentliga periodiseringsfel
- Tillgångar, avsättningar och skulder har i all väsentlighet värderats enligt principerna i LKBR
- Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

(mkr)	Not	Kommun		Koncern	
		2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	282,7	274,4	298,1	289,8
Maskiner och inventarier	11	22,2	16,5	31,9	26,6
Finansiella tillgångar	12	35,3	36,0	9,9	11,2
		340,2	326,9	339,9	327,6
Omsättningstillgångar					
Kortfristiga fordringar	13	41,0	55,4	46,3	58,9
Likvida medel	14	54,2	36,9	58,4	41,7
		95,2	92,3	104,7	100,6
SUMMA TILLGÅNGAR		435,4	419,2	444,6	428,2
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	15				
Eget kapital ingående balans		79,7	78,8	76,6	79,8
Periodens resultat		0,4	0,9	1,3	3,2
Eget kapital, utgående balans		80,1	79,7	77,9	76,6
Resultatutjämningsreserv		-	-	-	-
Övrigt eget kapital		80,1	79,7	76,6	76,6
		80,1	79,7	76,6	76,6
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	16	33,2	32,4	37,8	36,9
Övriga avsättningar	17	17,0	17,0	17,0	17,0
		50,2	49,4	54,8	53,9
Skulder					
Långfristiga skulder	18	199,3	191,1	201,4	193,3
Kortfristiga skulder	19	105,8	99,0	110,5	104,4
		305,1	290,1	311,9	297,7
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		435,4	419,2	444,6	428,2

Balansräkning forts

Kommentar

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 efter årsskiftet att lämna ett villkorat aktieägartillskott till bolaget, 2,8 mnkr, i syfte att säkerställa bolagets fortlevnad. 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 20,8 mnkr varav så kallad jämningsmoms 8,1 mnkr. Den senare ska enligt avtal amorteras i takt med återbetalning från skatteverket. Någon amortering av lånen har inte skett under året. 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.

Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas enligt LKBR kap 8 1§.

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

Enligt RKR:s rekommendation R13 Kassaflödesanalys ska räkenskapsårets kassaflöden i kassaflödesanalysen hänföras till följande sektorer:

- löpande verksamhet
- Investeringsverksamhet
- finansieringsverksamhet, och i förekommande fall
- bidrag till infrastruktur

Vi har granskat att:

- Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i LKBR
- Följer RKR R13 Kassaflödesanalys
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen
- Kassaflödesanalys har upprättats för både kommunen och koncernen

Kommentar

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

(mkr)	Kommun		Koncern	
	Utfall 2019	Utfall 2018	Utfall 2019	Utfall 2018
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets/periodens resultat	0,4	0,9	0,4	3,2
Justeringsposter enligt specifikation	21,7	25,9	23,5	28,4
<i>Medel från verksamheten före förändring av värdet kapital</i>	22,1	26,8	23,9	25,2
+/- Minskning/ökning förlagslån mm	-	-	-	-
+/- Minskning/ökning förärd mm	-	-	-	-
+/- Minskning/ökning över kortfristiga fordringar	14,4	- 21,8	12,6	- 25,2
+/- Ökning/minskning över kortfristiga skulder	6,8	- 2,9	5,4	- 0,4
<i>Kassaflöde från den löpande verksamheten</i>	43,3	2,1	41,9	1,6
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investeringar i fastigheter och inventarier	- 13,2	- 13,8	- 13,6	- 15,5
Finansiell leasing	- 21,9	-	- 21,9	-
Invest bidrag fastigheter och inventarier	-	-	-	-
Försäljning av fastigheter och inventarier	0,2	3,1	0,2	3,1
Köp av fastigheter och inventarier	-	-	-	-
Investering i aktier och andelar	-	- 12,5	-	-
Försäljning av aktier och andelar	-	-	-	-
Övrig förändring	0,7	-	0,7	- 9,0
<i>Kassaflöde från investeringsverksamheten</i>	- 34,2	- 23,2	- 34,6	- 21,4
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Utlåning				
Upplåning				
Nyupptagna långfristiga lån	-	-	-	4,0
Amortering långfristiga lån	- 9,8	- 4,8	- 9,9	- 4,9
Nyupptagna långfristiga leasingsskuld	19,7	-	19,7	-
Amortering långfristiga leasingsskuld	- 1,7	-	- 1,7	-
Ökning långfristiga fordringar	-	-	-	-
Minskning långfristiga fordringar	-	12,7	1,3	8,2
<i>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</i>	8,2	7,9	9,4	7,3
Årets/periodens kassaflöde	17,3	- 13,2	16,7	- 12,5
Likvida medel vid årets början	36,9	50,1	41,7	54,2
Likvida medel vid årets/periodens slut	54,2	36,9	58,4	41,7
Specifikation till justeringsposter				
Justering för av- och nedskrivningar	20,9	19,2	22,6	20,8
Justering för förändring pensionsavsätningslöneskatt	0,8	7,3	0,9	8,2
Just för förändring avsättning deponi	-	-	-	-
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster som ingår i årets/periodens resultat	-	- 0,6	-	- 0,6
Justeringsposter	21,7	25,9	23,5	28,4
Upplysningar om väsentliga betalningsflödes- påverkan på händelser som avviker från det normala				
Återbetalning jämningsoms	-	0,9	-	0,9
Överenskommet om avgångsvederlag	-	- 0,4	-	- 0,4
	-	0,5	-	0,5

Driftredovisning

Styre/berättelse/nämnd (kr)	Utfall Netto	Budget Netto	Avvikelse Netto	Prognos 31/3 Netto
Kommunfullmäktige polorg	408	728	- 320	617
Revision	732	745	- 13	745
Vårnämnd	137	151	- 14	146
Överförmyndarnämnd				
Politisk organisation	32	76	- 44	36
Verksamhet	703	1 105	- 402	763
Summa	735	1 181	- 446	799
Kommunstyrelse				
Politisk organisation	2 859	3 082	- 203	2 982
Tillväxavdelning	13 743	14 984	- 1 241	13 967
Vård- och omsorgsavd	134 798	129 309	5 489	135 342
Teknik- och infrastruktursavd	25 286	22 553	2 733	24 027
Stab	31 151	33 518	- 2 367	32 460
Skol- och barnomsorgsavd	131 482	127 805	3 677	134 194
Social avdelning	64 605	68 859	- 4 254	62 656
Summa	403 924	400 090	3 834	405 638
Gemensamma ansök förvaldade av kommunstyrelsen				
Utveckling/Struktur	133	837	- 704	-
Delade resurser	47 517	48 379	- 862	47 183
Pensioner, löneskat	14 940	14 700	240	14 700
Summa	62 590	63 916	- 1 326	61 883
Bygg- och miljönämnd				
Politisk organisation	181	107	74	151
Bygg- och miljöförvaltning	2 655	3 214	- 559	3 001
Summa	2 836	3 321	- 485	3 152
Summa nämndernas verksamhet	471 362	470 132	1 230	472 980
Centrala poster				
Justering intern ränta	- 4 186	- 4 939	753	- 4 186
Justering över interna poster	- 412	- 1 081	669	- 412
Reavinstöverföring	- 147	-	- 147	- 113
Övriga centrala poster	- 2 899	- 2 605	- 294	- 3 211
Summa centrala poster	- 7 644	- 8 625	981	- 7 922
Summa:	463 718	461 507	2 211	465 058
Avsättnings debiteringar	-	-	-	-
Avsättnings avdelningarnas avsättnings	- 20 914	- 19 489	- 1 425	- 19 063
Verksamhetens intäkter och kostnader enl resultaträkningen	442 804	442 018	786	445 995
Kommunens av- och nedskrivningar	20 934	19 489	1 445	19 063
Verksamhetens nettokostnader enl resultaträkningen	463 738	461 507	2 231	465 058
Skatter och statsbidrag	- 468 695	- 465 987	- 2 708	- 468 323
Finansiella poster	4 540	4 480	60	4 215
Summa	- 417	-	- 417	950

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

En förändring mot tidigare år är att driftredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot fullmäktiges budget.

Vi har granskat att:

- Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- Redovisade intäkter och kostnader överförs riktigt från bokföringen
- Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- Jämförelse görs med tidigare år
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål
- Driftredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen

Kommentar

Driftredovisningen ingår i årsredovisningen i enlighet med rekommendationer. Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter. Vi har dock noterat att ingen jämförelse görs mot tidigare år.

(notera att version i årsredovisningen inkluderade redovisade intäkter och kostnader)

Investeringsredovisning

Projekt (år)	Bokslut 2019	Budget 2019	Ombudgeteras till 2020	Avvikelse mot budget
KOMMUNSTYRELSEN				
Kommunledning				
Beta investeringsmedel för behov	444,9	500,0	-	55,1
Summa:	444,9	500,0	-	55,1
Vård- och omsorgsavdelning				
Inventarier vård och omsorg	458,9	609,2	-	150,3
Invest uppkomna behov	-	30,0	-	30,0
Trädlöst nät äldreboenden	837,9	711,3	-	126,6
Summa:	1 296,8	1 350,5	-	53,7
Teknik- och infrastrukturavdelningen				
Reningsanl Flatnor, Döveln, Revs Rissm	834,6	750,0	-	84,6
Nya brandlarm SEF-godkända	494,3	800,0	305,7	-
Fällskydd takfastigheter	-	500,0	500,0	-
Yttre miljö - Bräcke, Kälarne, Gällö, Pilgr	314,7	500,0	-	185,3
Verksamhetsanp kommunala lokaler	524,9	760,8	-	235,9
Ombyggnation Gällö brandsstation	-	1 155,0	1 155,0	-
Sekundär datahall	-	1 000,0	1 000,0	-
Omskådningsrum Pilgrs center	22,8	250,0	227,2	-
Gator och vägar	2 614,4	2 500,0	-	114,4
Driftövervakning /energieffektivisering	541,8	1 500,0	958,2	-
Nya detaljplaner	148,7	542,6	-	393,9
Ombyggnation gatorfastigheter	610,0	600,0	-	10,0
Byte takfastigheter	62,7	500,0	400,0	37,3
Byte fönster/dörrar fastigheter	400,8	500,0	99,2	-
Gatubelysning	122,0	250,0	-	128,0
Ny fasad parvillor Furehagen	-	600,0	600,0	-
Nytt VA-verk Hänge	154,2	1 000,0	845,8	-
Urvändig ombyggn bostäder/lokaler	612,6	2 200,0	1 000,0	587,4
Stanbyten bostäder	326,0	900,0	574,0	-
Byte VA-ledningar	470,0	500,0	30,0	-
Invest fritidsanläggningar	199,4	180,5	-	18,9
Systematiska brandskyddsarbete (SBA)	116,8	100,0	-	16,8
Förutsett råvattenbrunn	55,9	200,0	-	144,1
Ny musöskola Gällö skola	203,0	1 200,0	997,0	-
Microbacken ry el	19,3	250,0	230,7	-
Projekt lokal - floristen	-	100,0	-	100,0
UV-tips VA	29,4	100,0	70,6	-
Summa:	8 878,3	19 438,9	8 993,4	1 567,2

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens eller regionens investeringsverksamhet. En förändring mot tidigare år är att investeringsredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten.

Vi har granskat att:

- Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- Jämförelse med tidigare år görs
- Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats
- Investeringsredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen.

Kommentar

Investeringsredovisning ingår i årsredovisningen i enlighet med LKBR och rekommendation förutom jämförelse med tidigare år. Beslutad investeringsbudget för 2019 uppgår till 24,5 miljoner kronor inklusive ombudgeteringar från 2018 och under året beslutade utökningar. Under året har 13,2 miljoner kronor förbrukats. De vakanser som varit under början av året, har medfört att kommunen inte haft möjlighet att påbörja investeringar i den omfattning som planerats. På grund av att en del investeringar inte hunnit färdigställas kommer 9,0 miljoner kronor att begäras ombudgeterade till 2020. Några av de investeringar som hittills påbörjats och/eller färdigställts är bl.a. ventilations-aggregat Gimsätra, fasadrenoveringar i Kälarne och i Gällö, pumphus i Revsund. De investeringar som hittills genomförts under året har finansierats med egna medel.

Staben				
Personaldatorer	1 192,9	1 366,9	-	174,0
Nätverksutrustning	152,7	150,0	-	2,7
Serverar	335,1	400,0	-	64,9
IT enligt IT-plan	65,4	300,0	-	234,6
Fysisk infrastruktur	308,2	400,0	-	91,8
Summa:	2 054,3	2 616,9	-	562,6
Skol- och barnomsorgsavdelning				
Inventarier	72,2	150,0	77,8	-
Elevdatorer/surfplattor	444,4	450,0	-	5,6
Summa:	516,6	600,0	77,8	5,6
Så nettoinvesteringar hela kommunen:	13 190,9	24 506,3	9 071,2	2 244,2

Sammanställda räkenskaper

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

Vi har granskat att:

- Den sammanställda räkenskapen är uppställd enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper
- Samtliga kommunala koncernföretag i kommunkoncernen har inkluderats
- Konsolidering har skett av de kommunala koncernföretag i vilka kommunen har ett betydande inflytande, är av särskild ekonomisk betydelse eller är av särskild betydelse för kommunens verksamhet.
- Proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod har tillämpats vid konsolideringen
- Beloppen överensstämmer med koncernredovisningen och de ingående bolagens redovisningar
- Eliminering av interna poster i allt väsentligt har skett
- Det finns kassaflödesanalyser och noter för sammanställda räkenskaper

Kommentar

Koncernen Bräcke kommun redovisar för 2019 ett resultat på 1,3 miljoner kronor. De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primärkommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Mid Sweden 365 AB,
- Jämtlands Gymnasieförbund
- Jämtlands Räddningstjänstförbund.

Det är första året som förbunden ingår i kommunkoncernen.

Vi har inte utfört den legala revisionen av förbunden, utan enbart tagit del av inskickat material från förbunden i form av signerade balans- och resultaträkningar. KPMG är vald revisor i Mid Sweden 365 AB.

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 översiktliga granskning avseende sammanställda räkenskaper.



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.