



Revisorerna i Ånge kommun

Till fullmäktige i Ånge kommun  
Org nr: 212000-2387

## Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2023-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2023-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten inte är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Ånge 2023-10-23

Av fullmäktige valda revisorer i Ånge kommun

DocuSigned by:  
*Ain Liivlaid*  
F28E17E31D9F4B6...

Ain Liivlaid

Ordförande

DocuSigned by:

*Alf Hallén*  
DEA994BEECC4F2...

Alf Hallén

DocuSigned by:

*Jan Söderström*  
521A8E9E9F4477...

Jan Söderström

DocuSigned by:  
*Margareta Nelhagen*  
13220CE64C4C493...

Margareta Nelhagen

Vice ordförande

DocuSigned by:

*Mona Mattsson*  
CE386161499C47E...

Mona Mattsson

DocuSigned by:  
*Gun Eriksson*  
E1D9487679484B7...

Gun Eriksson

DocuSigned by:

*Eva Stecksén*  
B7622B2D28B449F...

Eva Stecksén

Bilaga: Revisionsrapport "Granskning av delårsrapport 2023-08-31"



# Översiktlig granskning

## Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Ånge kommun

—

KPMG AB

2023-10-23

# 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. 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 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 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 har inte noterat några avvikelser från detta.

# Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

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

- Såsom vi påpekade föregående år hade 15,4 mnkr felaktigt kostnadsförts under år 2022 utan att någon affärshändelse hade inträffat. Kostnaderna bokades vid bokslutet upp som skuld (upplupna kostnader) som vid delåret har minskat med 4,9 mkr avseende kostnader som rätteligen borde ha belastat årets resultaträkning, d v s minskat året resultat.
- Liksom tidigare år skriver kommunen att gällande leasing "Avtal avseende hyra av fastigheter redovisas ej som leasing". Vi bedömer att detta kan avvika från RKR R5 Leasing.
- Vi noterar även i år att kommunen anger att investeringsbidrag och anslutningsavgifter fr.o.m. 2013 upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod. Vi vill påtala endast offentliga investeringsbidrag och anslutningsavgifter för VA ska redovisas på detta sätt. Privata investeringsbidrag/exploateringsersättning och gatukostnadsersättningar ska intäktsföras när åtagandet är slutfört enligt RKR R2 Intäkter.

# 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.

Enligt budgeten ska de finansiella målen uppnås och över hälften av kommunens kvalitetsfaktorer vara acceptabla för att kommunen ska anses ha en god ekonomisk hushållning.

I budgeten finns fyra kvalitetsfaktorer. Till dessa finns 22 kvalitetsmått. Det framgår dock inte av budgeten vilka nivåer som ska uppnås för att kvalitetsfaktorn ska bedömas vara uppfyllt. Enligt uppgift har det av tjänstepersonerna tolkats att acceptabel nivå motsvarar genomsnittet för riket.

Som framgår av budgeten för 2023 finns det två finansiella mål. Kommunkoncernen ska hushålla med resurser och ska ha positiva ekonomiska resultat varje år samt på sikt ha en soliditet på 20%. Under 2023 bedöms soliditeten försämrats med anledning av negativt resultat. Målet blir därför att kommunkoncernen ska ha ett fortsatt positiv soliditet.

# God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att god ekonomisk hushållning ej uppnås då resultaten för uppföljning av kvalitetsfaktorerna saknas.

## *Finansiella mål:*

Kommunstyrelsens bedömning är att de finansiella målen är uppnådda per 2023-08-31. Prognosen är att de även bedöms uppnås vid årets slut. Utifrån genomförda granskningen är vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Vi gör ingen annan bedömning än kommunen för kommunens prognos för året.

## *Verksamhetsmål:*

Vi konstaterar i likhet med kommunstyrelsen att det saknas underlag för att göra en bedömning av flertalet kvalitetsfaktorer. Utifrån symbolerna tolkar vi dock att kvalitetsfaktorn ”Goda arbetsförutsättningar” bedöms som ej uppfyllt.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att tydliggöra vad som ska uppnås samt säkerställa att utfallet kan bedömas vid delårsrapporten.

Vi rekommenderar även kommunstyrelsen att utarbeta verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning för hela kommunkoncernen.

# 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.

Enligt prognosen uppgår årets resultat efter balanskravsjusteringar till – 11,1 mnkr. Resultatutjämningsreserven förslås att täcka 1,6 mnkr av underskottet. Kommunstyrelsen föreslår att 9,5 mnkr inte ska återställas med hänvisning till synnerliga skäl. Det framgår att de 9,5 mnkr avser förändring av pensionsskulden orsakad av den höga inflationen.

Med synnerliga skäl avses enligt förarbetena fall där ett frångående från kravet att återställa det egna kapitalet är mycket väl motiverat. Det grundläggande kravet är att de åtgärder som kommunen rent allmänt vidtar måste vara förenliga med god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas inte överensstämmer med lagens och dess förarbetens intentioner.

Vi noterar, såsom tidigare, att kommunen under avstämningen av balanskravet redogör för att kommunen har sk. "öronmärkta medel". Vi vill upplysa om att öronmärkning finns varken i lagstiftning eller i förarbeten men nämns bla i SKLs skrift "RUR i praktiken –resultatutjämningsreserv, balanskravsutredning" från år 2013. Denna skrift uppdaterades år 2020, "RUR och God ekonomisk hushållning –Resultatutjämningsreserv, balanskravsutredning" och begreppet öronmärkta medel finns inte längre med. Öronmärkta medel bör redovisningsmässigt ses som en rent interna poster utan koppling vare sig till räkenskaperna eller balanskravet.



**03**

**Slutsats**

# Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

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, 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.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

# Slutsats – God ekonomisk hushållning

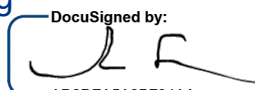
Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

# Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas i delårsrapporten, för att inte reglera det prognosticerade negativa balanskravsresultatet inte överensstämmer med god ekonomisk hushållning.

KPMG, datum enligt digital signering

DocuSigned by:  
*Therese Malmgren*  
39AB6E0F43164ED  
**Therese Malmgren**  
*Auktoriserad revisor*

DocuSigned by:  
  
AD8DFA5A3B734AA...  
**Anna Sundholm**  
*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**



## Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Ånge kommun

Org. nr 212000-2387

### Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Ånge kommun för perioden 2023-01-01—2023-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats om denna delårsrapport grundad på vår översiktliga granskning.

### Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

### Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen inklusive sammanställda räkenskaper

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och i tillämpliga delar "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande uttalanden.

### Slutsats

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, 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.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Sundsvall datum enligt digital signering

KPMG AB

DocuSigned by:  
*Therese Malmgren*  
39AB6FDF43164FD...

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor