

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport

Ånge Kommun

—

KPMG AB

2024-10-24



Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen uppfyller kraven. Kommunen följer inte fullt ut kraven i RKR avseende RKR R5 Leasing.

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till -21,7 mnkr.

Årsprognosen uppgår till -31,5 mnkr, vilket är i nivå med budget.

Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Kommunstyrelsen har föreslagit att resultatutjämningsreserven ska användas för att täcka det prognosticerade underskottet.

Finansiella mål och verksamhetsmål

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

Innehåll



Inledning

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



Granskningsresultat

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



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1 § lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. 2 § kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

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

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

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. 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 Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Revisionskriterier

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

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

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

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

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport 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.

Kommunen har utöver vad som nämns i RKR R17 avseende förenklad förvaltningsberättelse, sammanställda räkenskaper samt krav på noter, valt att ha en utökad förvaltningsberättelse samt notpaket och även redovisa sammanställda räkenskaper.

Vi har även noterat att kommunen redovisar samtliga leasing kontrakt som operationell leasing vilket kan vara ett avsteg från RKR R5, utöver detta har inte noterat några avvikelser mot ovan.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

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

- Kommunen har under året erhållit ett bidrag avseende "Säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer". Bidraget är ett riktat bidrag och avser 2024 som vid delåret intäktsförts i sin helhet och upparbetade kostnader har inte bokförts kopplat till projektet. Enligt RKR R2 ska ett riktat bidrag intäktsföras i takt med upparbetade kostnader. Enligt uppgift ska kommunen undersöka om Socialstyrelsen kräver en speciell redovisning avseende dessa kostnader. Kommunen bedömer dock att hela bidraget kommer att nyttjas under året och har därmed hanterats korrekt i prognosen.
- Vi har noterat att kommunen inte justerat fordran avseende fastighetsskatt per delåret och har därmed en för låg fordran om 1,8 mnkr. Kommunen har dock hanterat den korrekt i prognosen.
- Vi har noterat att kommunen avseende skatteprognosen 2024 tagit hela intäkten per delåret vilket inte är förenligt med RKR R2 där det framgår att årets skatteprognos ska fördelas jämt över året. Kommunen har därmed en för hög fordran om 810 tkr. Den har dock hanterats korrekt i prognosen.
- Kommunen har tidigare år tagit upp kostnader i sin redovisning för reparationer av Vikbron om 2 mnkr. Dessa kostnader avser arbeten som ännu inte utförts och finns således kvar i som en skuld i kommunens balansräkning.
- Vi har även noterat att kommunen har kvarvarande bidrag från 2020-2022 och 2023 där kommunen delvis intäktsfört dessa under 2024 samt att delar finns kvar i balansen från 2023. Enligt uppgift från kommunen kommer bidrag från 2022 intäktsföras i sin helhet under 2024 och avseende bidragen från 2023 inväntar kommunen uppgift om eventuell återbetalningsskyldighet. Dessa poster påverkar därmed kommunens resultat per delåret positivt. Då granskningen är översiktlig i delåret har vi endast analyserat detta och kvarvarande bidrag från 2020-2022 som kommer att intäktsföras 2024 bedöms uppgå till ca 1,9 mnkr samt att kvarvarande bidrag från 2023 bedöms uppgå till ca 1,2 mnkr.

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.

Fullmäktige har beslutat om två finansiella mål (resultat och soliditet) och ett verksamhetsmål (sjukfrånvaro).

Modellen med endast ett verksamhetsmål är nytt för år 2024. Syftet med verksamhetsmålen är att de ska visa hur mycket av de olika verksamheterna som ryms inom de finansiella målen (se bl a SKRs skrift God ekonomisk hushållning från år 2024). Vi bedömer därför att det finns ett utrymme att vidareutveckla målstyrningen.

Enligt bedömningen i delårsrapporten kommer resultatmålet inte att uppnås men däremot uppnås soliditetsmålet. Verksamhetsmålet bedöms även det uppnås. Styrelsens samlade bedömning är att god ekonomisk hushållning inte uppnås eftersom samtliga mål inte uppnås.

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.

Av balanskravsutredningen framgår att prognosen är att årets balanskravsresultat uppgår till –32,2 mnkr. Kommunstyrelsen avser enligt den information som lämnas i anslutning till balanskravsutredningen att föreslå att ianspråkta medel från resultatutjämningsreserven för att uppnå balanskravet.

Vi noterar, såsom tidigare, att kommunen under avstämningen av balanskravet redogör för att kommunen har så kallade "öronmärkta medel". Vi vill upplysa om att öronmärkning finns varken i lagstiftning eller i förarbeten men nämns bl a i SKLs skrift "RUR i praktiken – resultatutjämningsreserv, balanskravsutredning" från år 2013. Denna skrift har uppdaterats både år 2020 och 2024, och i de två senare versionerna har begreppet öronmärkta medel tagits bort. Öronmärkta medel ska redovisningsmässigt ses som 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.

Som en konsekvens av att kommunen inte har presenterat någon utredning eller kartläggning som styrker att samtliga leasingkontrakt kan redovisas som operationell leasing i delårsbokslutet har vi inte kunnat fullfölja vår översiktliga granskning av ställningstagandet som presenteras som en upplysning i delårsrapporten. Hade vi kunnat fullfölja vår översiktliga granskning av ställningstagandet skulle det ha kunnat komma fram omständigheter som visar att ändringar av delårsrapporten skulle ha varit nödvändiga.

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 2024.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Kommunstyrelsen har föreslagit att resultatutjämningsreserven ska användas för att täcka det prognosticerade underskottet.

KPMG, datum enligt digital signering

Therese Malmgren
Auktoriserad revisor

Marlene Olsson
Auktoriserad revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor



kpmg.se

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

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

Document Classification: KPMG Confidential

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

MARLENE OLSSON

Auktoriserad revisor

Serienummer: 353237cccdaf06[...]94075af4e63b1

IP: 212.181.xxx.xxx

2024-10-24 13:34:43 UTC



Anna Birgitta Therese Malmgren

Auktoriserad revisor

Serienummer: 8b8c01ea33ed0b[...]949e5703aa79f

IP: 195.84.xxx.xxx

2024-10-24 13:35:01 UTC



LENA MEDIN

Certifierad kommunal revisor

Serienummer: fdca59a9db67cf[...]85981c060041a

IP: 90.230.xxx.xxx

2024-10-24 13:38:12 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>