



Datum
2020-10-14

Revisionen

Till:
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport "Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31"

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet utgör underlag för kommunrevisorernas uttalande beträffande delårsrapporten.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 26 februari 2021. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Med vänliga hälsningar

Bertil Wiklund
Ordförande



Översiktlig granskning



Delårsrapport per 2020-08-31

Kramfors Kommun

Innehåll

Sida

1. Sammanfattning

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	4
1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	5

2. Inledning

2.1 Syfte och revisionsfråga	7
2.2 Avgränsning	8
2.3 Revisionskriterier	9
2.4 Ansvarig nämnd	9
2.5 Metod	9

3. Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse	11
3.2 Fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	11
3.2.1 Finansiella mål	12
3.2.2 Verksamhetsmål	13
3.3 Balanskravet	14
3.4 Resultaträkning	14
3.5 Balansräkning	15
3.6 Sammanställd redovisning	15
3.7 Redovisningsprinciper	16



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Kramfors kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 43,6 mnkr, vilket är 25,2 mnkr bättre än samma period förra året. Det beror främst på att extra generella statsbidrag med anledning av covid-19.
- Prognosticerat resultat uppgår till 17,3 mnkr vilket är 2,3 mnkr högre än budget. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.
- Balanskravsresultatet uppgår enligt prognosen till 15,9 mnkr. Det innebär att föregående års underskott – 7,2 mnkr enligt prognosen kan återställas.

Vi är fortsatt oroade över resultatutvecklingen utifrån prognosticerade underskott för välfärdsnämnden, - 12,6 mnkr, och bildningsnämnden, - 6,2 mnkr.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanfattning forts.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Vår bedömning baseras främst på de prognosticerade underskotten för välfärdsnämnden och bildningsnämnden.

Verksamhetsmål

Vår bedömning är att vi inte kan bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning då de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen inte kan utvärderas på objektivet sätt.

Rekommendationer

Eftersom kommunfullmäktige inte fastställt några objektivet mätbara mål, varken finansiella eller verksamhetsmål, rekommenderar vi att kommunstyrelsen ser över styrmodellen för att säkerställa att målen kan utvärderas på ett objektivet sätt. Vi anser vidare att kommunfullmäktige även formellt bör fastställa nämndernas uppdrag och mål till verksamheten för att säkerställa att nämndernas tolkning av målen överensstämmer med kommunfullmäktiges.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas 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 kommunkoncernen som helhet.

KPMG, dag som ovan

Lars Skoglund
Auktoriserad revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor



2. Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen 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 i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten 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.



Inledning forts.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges kommunala yrkesrevisorer). Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

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.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat 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.

Inledning forts.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ 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

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

2.4 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



3. Resultat av granskningen

Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17. Vi skulle däremot gärna se att kommentarer till drifts- och investeringsredovisning utvecklas.

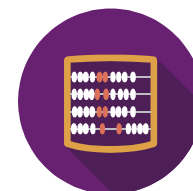
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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 delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunstyrelsens bedömning är att god ekonomisk hushållning uppnås på helårsbasis då antalet kommunövergripande mål som är uppfyllda beräknas överstiga 50 % tillsammans med att balanskravet beräknas uppnås.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar kommunkoncernen som helhet.

Vi rekommenderar att sådana mål utarbetas.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

De finansiella målen är att kommunen har god kontroll på ekonomin och en tydlig ekonomistyrning.

Av texten i delårsrapporten framgår att de två största nämnderna (vår kommentar: välfärdsnämnden och bildningsnämnden) fortfarande kämpar med underskott. Det framgår vidare att det råder stor osäkerhet gällande skatteprognoser och utvecklingen i övrigt på grund av covid-19.

Det finns inga närmare uppgifter om hur målet gällande ekonomistyrning har utvärderats.

Enligt prognosen är underskottet för välfärdsnämnden – 12,6 mnkr och bildningsnämnden – 6,2 mnkr. Baserat på de prognosticerade underskotten bedömer vi att de finansiella målen inte är uppfyllda.

Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen bereder målen och utvecklar uppföljningen för att säkerställa att målen på ett objektivt sätt kan utvärderas.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är indelade under tre perspektiv, kramforsbon, processer och medarbetare. Samtliga mål under de tre perspektiven har bedömningen delvis uppfyllt per 2020-08-31.

Varje nämnd ansvarar enligt budget för att omvandla kommunfullmäktiges uppdrag och mål till verksamheten. Målen i nämndernas verksamhetsplaner har inte formulerats så att de är mätbara. Av delårsrapporten framgår under respektive perspektiv en kort beskrivning av det arbete som bedrivs för att uppnå målen. Vi kan baserat på informationen inte bedöma om målen är delvis uppfyllda eller förutsättningarna att nå målen vid årets slut.

Vår bedömning är att vi inte kan bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning då de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen inte kan utvärderas på objektivet sätt.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen se över styrmodellen för att säkerställa att målen kan utvärderas på ett objektivet sätt. Vi anser vidare att kommunfullmäktige även formellt bör fastställa nämndernas uppdrag och mål till verksamheten för att säkerställa att nämndernas tolkning av målen överensstämmer med kommunfullmäktiges.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

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

Balanskravsresultatet uppgår enligt prognosen till 15,9 mnkr. Det innebär att föregående års underskott – 7,2 mnkr enligt prognosen kan återställas.

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

3.4 Analys av resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 43,6 mnkr, vilket är 25,2 mnkr bättre än samma period förra året. Det beror främst på extra generella statsbidrag med anledning av covid-19.

Prognosticerat resultat uppgår till 17,3 mnkr vilket är 2,3 mnkr högre än budget. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Av delårsrapport framgår att bl a semesterlöneskulden är en sådan post.

Vi är fortsatt oroad över resultatutvecklingen utifrån prognosticerade underskott för välfärdsnämnden, - 12,6 mnkr, och bildningsnämnden, - 6,2 mnkr.

Av den sökta ersättningen avseende merkostnader för covid-19 har av försiktighetsskäl 9,4 mnkr av 19,0 mnkr (knappt 50 %) bokförts som intäkt under år 2020.

Resultat av granskningen forts.

3.5 Balansräkning

Kommunen har ändrat och redovisar enligt gällande rekommendationer långa hyresavtal som finansiell leasing, vilket också framgår av redovisningsprinciperna.

Kramfors kommuns årsbudget för investeringar 2020 uppgår till 72 mnkr. Enligt prognosen kommer 50,6 mnkr av budgeten att nyttjas under året. Det framgår inte i anslutning till investeringsredovisningen vilka objekt som avviker från budget. Viss information finns under styrelse och nämnders verksamhetsberättelser men även den informationen är inte särskilt lättillgänglig, eftersom till exempel ridhusets budget finns fördelad både på kommunstyrelse och produktionsnämnd.

Vi rekommenderar att kommentarerna till investeringsredovisningen utvecklas.

3.6 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen det helägda moderbolaget Kramfors Kommunhus AB som omfattar Krambo AB, Kramfast AB samt Kramfors Mediateknik. Därutöver även det till hälften ägda Höga Kusten Airport AB, kommunalförbundet Räddningstjänsten Höga Kusten-Ådalen (33 %) samt pensionsstiftelsen.



Resultat av granskningen forts.

3.7 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

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

Vi har i form av intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig genomgång av kommunens delårsredovisning kontrollerat att detta stämmer.





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.