

Datum  
2022-10-14

Revisionen

Till:  
KommunstyrelsenFör kännedom:  
Kommunfullmäktiges presidium

## Revisionsrapport "Översiktlig granskning av delårsrapport per 2022-08-31"

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört granskning av delårsrapport per 2022-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 20 februari 2023. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Med vänliga hälsningar

Bertil Böhlin  
Ordförande



# Översiktlig granskning

**Kramfors kommun**

**Delårsrapport per 2022-08-31**

—

2022-10-14



# Innehåll



**Sammanfattning**



**Inledning**



**Resultat av granskning**

# 01 Sammanfattning

# Sammanfattning

Vi har av Kramfors kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen (2017:725) kapitel 12 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.

## Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 76,9 mkr, vilket är 27 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på högre skatteintäkter och generella stadsbidrag men också av högre kostnader.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 49,4 mkr, vilket är 29,4 mkr högre än budget. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 48 mkr för 2022.
- Vi har noterat att prognosen för skatteavräkningen för 2021 inte är bokförd i sin helhet utan periodiserad på helår. Skatteintäkten är med i prognosen för helåret.
- Välfärdsnämnden och bildningsnämnden prognostiserar ett underskott med 10 respektive 6,2 mkr för året. Vi är oroad över utvecklingen.

Vi har, utöver vad som nämns ovan, och med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges under rubriken avgränsning, 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.

## 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 god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsens bedömning är god ekonomisk hushållning kommer att uppnås på helårsbasis genom att balanskravet bedöms uppfyllas och att antalet helt uppfyllda kommunövergripande mål kommer att vara över 50 % vid årets slut.

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. Enligt mål och resursplanen för år 2022 framgår att de kommunala bolagen uppmanas att besluta om verksamhetsplaner som återkopplar till kommunens mål- och styrkedja. Vi konstaterar att bolagen till viss del finns med i utvärderingen av målen.

Vi konstaterar att balanskravet bedöms uppnås vid årets slut. Vad gäller de kommunövergripande tre målen avseende ekonomi i balans, samt verksamhetsmålen under perspektiven kramforsbon och medarbetare kan vi inte bedöma om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Detta då det inte framgår tydligt vilka resultat som ska uppnås eller vilka resultat som har uppnåtts vilket innebär att det är svårt att objektivt verifiera bedömningen. Därtill är den röda tråden mellan fullmäktiges mål enligt mål och resursplan till nämndernas verksamhetsplaner och redovisat utfall inte helt tydlig.

Sundsvall 2022-10-14

Marlene Olsson  
Auktoriserad revisor

Lena Medin  
Certifierad kommunal revisor

# 02 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 de förtroendevalda revisorerna ska göra en bedömning av. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunen och kommunkoncernens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårets utgång.

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.

## Syfte och revisionsfråga

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

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



# Inledning forts.

## Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av de finansiella delen av delårsrapporten
- Förvaltningsberättelsens innehåll
- Hur kommunen redovisar hur det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, finansiella och verksamhetsmässiga mål.

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
- Fullmäktigebesluthållning

## Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- 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
- Översiktlig analys av resultat- och balansräkning

# Inledning forts.

## Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsstandard i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA eller ISRE 2410. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA, ISRE 2410 eller den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som träder i kraft 2023.

Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett revisionsbevis i form av ett uttalande från kommunledningen. Kommundirektören och ekonomichefen har undertecknat översänt uttalande.

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.

Granskningen av finansiella och verksamhetsmål är grundat på den återrapportering som finns i delårsrapporten.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

# Inledning forts.

## Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

**03**

# **Resultat av granskningen**

# Förvaltningsberättelsen

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 Delårsrapport.

# Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska kommunfullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsens bedömning är god ekonomisk hushållning kommer att uppnås på helårsbasis genom att balanskravet bedöms uppfyllas och att antalet helt uppfyllda kommunövergripande mål kommer att vara över 50 % vid årets slut.

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. Enligt mål och resursplanen för år 2022 framgår att de kommunala bolagen uppmanas att besluta om verksamhetsplaner som återkopplar till kommunens mål- och styrkedja. Vi konstaterar att bolagen till viss del finns med i utvärderingen av målen.

Vi konstaterar att balanskravet bedöms uppnås vid årets slut. Vad gäller de kommunövergripande tre målen avseende ekonomi i balans, samt verksamhetsmålen under perspektiven kramforsbon och medarbetare kan vi inte bedöma om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Detta då det inte framgår tydligt vilka resultat som ska uppnås eller vilka resultat som har uppnåtts vilket innebär att det är svårt att objektivt verifiera bedömningen. Därtill är den röda tråden mellan fullmäktiges mål enligt mål och resursplan till nämndernas verksamhetsplaner och redovisat utfall inte helt tydlig.

# Finansiella mål

De finansiella målen är att kommunen ska ha en ekonomi i balans. I perspektivet utvärderas såväl följsamhet mot budget, men även de finansiella målen för kommunen som helhet. Utöver detta har kommunfullmäktige beslutat om ett finansiellt mål:

- Soliditeten ska uppgå till minst 20% med en strävan om att den ska förstärkas över tid.

I delårsrapporten utvärderas målet om en ekonomi i balans på nämnds nivå och bedömningen är att målet delvis är uppfyllt då produktionsnämnden och kommunstyrelsen bedömt målet som uppfyllt och bildningsnämnden som delvis uppfyllt dock bedömer välfärdsnämnden att målet inte är uppfyllt.

Eftersom det finansiella målet avseende soliditet för kommunkoncernen uppgår till 27% per 2022-08-31 bedömer vi det som troligt att soliditetsmålet kommer att uppnås vid årets slut.

# Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är indelade under två perspektiv, kramforsbon och medarbetare. Perspektivet Kramforsbon bedöms vara i hög grad uppfyllt och medarbetarperspektivet delvis uppfyllt per 2022-08-31.

De kommunövergripande målen är utgångspunkt för styrelse och nämnder när de fastställer budgeten. Respektive förvaltning tar utifrån dessa fram verksamhetsplaner med mål, mått och aktiviteter. Enligt fullmäktiges budget skapas därigenom en röd tråd mellan överordnade målen till de aktiviteter som är nödvändiga att genomföra för att nå målen.

Vi har försökt följa kommunfullmäktiges mål via styrelse och nämnders verksamhetsplaner till de beskrivningar som lämnas i både kommunens delårsrapport och i nämndernas delårsrapporter. Vi bedömer att den röda tråden är svag, t ex är jämställdhetsarbetet något som kommunfullmäktige lyfter fram under perspektivet Kramforsbon. Endast i produktionsnämndens delårsrapport kan vi utläsa att det bedrivits någon form av jämställdhetsarbete.

Vi kan därför inte bedöma om resultatet i delårsrapporten avseende verksamhetsmålen är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Det framgår inte tydligt vilka resultat som ska uppnås eller vilka resultat som har uppnåtts varför det är svårt att objektivt verifiera utfallet. Därtill är den röda tråden mellan fullmäktiges mål enligt mål och resursplan till nämndernas verksamhetsplaner och redovisat utfall inte helt tydlig.



# Balanskravsresultat

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

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och regioner som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 48 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 18,3 mkr

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

# Resultaträkning

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

Kommunens resultat för delåret uppgår till 76,9 mkr, vilket är 27 mkr högre än samma period förra året. Det förklaras främst av högre skatteintäkter och generella statsbidrag om 47,7 mkr till följd av en bättre prognos för både 2021 och 2022. Detta motverkas av högre nettokostnader om 23,3 mkr framförallt avseende inhyrd personal och interkommunalersättning.

Kommunens årsprognos uppgår till 49,4 mkr, vilket är lägre än delårsresultatet. 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

Prognosen om 49,4 mkr är 29,4 mkr högre än årsbudgeten som är 20 mkr. Det beror i huvudsak på ökade skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämningsar, en ökning med 29,5 mkr. Ökningen förklaras främst av ett erhållt statsbidrag i syfte att minska andelen timanställningar inom kommunalt finansierad vård och omsorg om äldre.

Välfärdsnämnden och bildningsnämnden prognostiseras med ett underskott för helåret om -10 mkr respektive -6,2 mkr. Kostnadsökningen förklaras främst av tillfälligt inhyrd personal. Vi är oroade över utvecklingen.

Vi har i vår granskning noterat att prognosen för skatteavräkningen för 2021 inte är intäktsförda i sin helhet utan är periodiserade på helår. Detta har dock hanterats korrekt i prognosen.

# Balansräkning

## Anläggningstillgångar

Kramfors kommuns årsbudget för investeringar 2022 uppgår till 74,0 mkr. Till och med augusti har kommunen investerat 20,5 mkr.

Årsprognosen visar att kommer kommunen att investera 42,0 mkr, vilket visar på att 32 mkr inte kommer att användas under året. Det beror på främst på tidsmässiga förskjutningar till följd av den ekonomiska utvecklingen som inneburit fördröjningar i projekten.

# Kassaflödesanalys

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av delårsrapporten. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

# Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska de sammanställda räkenskaperna 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 de sammanställda räkenskaperna ingår förutom kommunen följande enheter:

Kramfors kommunhus AB, 100 %

- Krambo AB 100%
- Kramfast AB 100%
- Kramfors Mediateknik AB 100%

Höga Kusten Airport AB 50%

Räddningstjänsten Höga Kusten-Ådalen 33%

Pensionsstiftelsen

# 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.

## Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning.



[kpmg.com/socialmedia](https://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.

© 2022 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**