



Datum
2021-10-13

Revisionen

Till:
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport "Översiktlig granskning av delårsrapport per 2021-08-31"

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

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 18 februari 2022. 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
2021-08-31

Kramfors Kommun



Innehåll

Sida

1. Sammanfattning

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	[4-5]
1.2 Underlag för revisorernas bedömning	[6]

2. Inledning

2.1 Syfte och revisionsfråga	[8]
2.2 Avgränsning	[9]
2.3 Revisionskriterier	[10]
2.4 Ansvarig nämnd	[10]
2.5 Metod	[10]

3. Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse	[12]
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	[12]
3.2.1 Finansiella mål	[13]
3.2.2 Verksamhetsmål	[14]
3.3 Balanskravet	[15]
3.4 Resultaträkning	[16]
3.5 Balansräkning	[17]
3.6 Sammanställd redovisning	[17]
3.7 Redovisningsprinciper	[18]



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Kramfors kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

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 49,9 mkr, vilket är 6,3 mkr högre än samma period förra året. Ökningen förklaras av intäkter om 18,9 mkr till följd av högre interkommunala ersättningar samt att VA-intäkter inte periodiserats i delårsbokslutet. Detta motverkas av högre kostnader om 23 mkr som framförallt förklaras av högre personalkostnader. Vidare ökar skatteintäkterna och statsbidrag med 9,3 mkr.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 2,9 mkr, vilket är 12,1 mkr lägre 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. Trots att avvikelsen mot budget per 31 augusti är positiv bedömer kommunstyrelsen att avvikelsen vid årsskiftet blir negativ framförallt till följd av hävda restriktioner som bedöms medföra högre kostnader.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 0 mkr för 2021.

Välfärdsnämnden prognostiserar ett underskott med 13 mkr jämfört med budget. I prognosen förutsätts att kommunfullmäktige beslutar om tilläggsanslag för välfärdsnämnden med 13 mkr i enlighet med kommunstyrelsens förslag. Även bildningsnämnden föreslås få ett tillskott om 3,5 mkr och beräknas därigenom klara en budget i balans vid årets slut. Vi är oroade över resultatutvecklingen.

Sammanfattning forts.

Vi har noterat att erhållet bidrag för "säkerställa god vård och omsorg för äldre personer" om 10,2 mkr inte har intäktsförts till 8/12 i delårsbokslutet. Enligt uppgift ska bidraget vara medräknat i prognosen för helåret.

Enligt RKR R2 ska ett bidrag från staten utan villkor, i resultaträkningen redovisas under posten Generella statsbidrag och utjämning. Kommunen har under året erhållit bidrag avseende "Säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer" samt skolmiljarden utan återbetalningskrav, som felaktigt har redovisats under verksamhetsintäkter. Detta medför en felaktig klassificering i delårsrapporten och prognosen men påverkar inte det totala resultatet. Vi rekommenderar att klassificeringen av statsbidrag ses över och korrigeras till årsbokslutet.

Vidare har vi noterat att VA taxor inte är periodiserade per 2021-08-31. Kommunen redovisar därmed för höga intäkter jämfört med samma period som föregående år.

Vi har, utöver vad som nämns ovan 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.

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. Vi kan dock inte bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning eftersom det inte tydligt framgår vad målnivåerna uppgår till. Det är också svårt att objektivt verifiera vilka resultat som uppnåtts.

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.

KPMG 2021-10-13

Marlene Olsson
Auktoriserad revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor



2. Inledning

Inledning

Av lagen om kommunal bokföring och redovisning 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, lagen om kommunal bokföring och redovisning 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 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred 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.

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 lagen om kommunal bokföring och redovisning (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 tjänstepersoner
- ✓ 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.

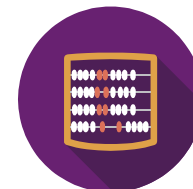
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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. Vi kan dock inte bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning eftersom det inte tydligt framgår vad målnivåerna uppgår till. Det är också svårt att objektivt verifiera vilka resultat som uppnåtts.

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 ska ha en ekonomi i balans. I perspektivet utvärderas såväl följsamhet mot budget, men även de finansiella målen för kommunen som helhet. Vad de finansiella målen är och nivån för dessa framgår inte av kommunens Mål- och resursplan.

I delårsrapporten utvärderas en del nyckeltal och vi kan konstatera att prognostiserade nyckeltal i delårsrapporten inte når budget. Kommunstyrelsen anser ändå att målet om en ekonomi i balans delvis är uppnått.

Vår bedömning är att vi inte kan bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella målen för god ekonomisk hushållning. Vi anser att de av fullmäktige fastställda finansiella målen inte kan utvärderas då det inte fullt ut framgår vilka mål och nivåer som ska bedömas.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är indelade under tre perspektiv, kramforsbon, processer och medarbetare. Samtliga kommunövergripandemål under de tre perspektiven har bedömningen delvis uppfyllt per 2021-08-31.

Varje nämnd ansvarar enligt budget för att fastställa verksamhetsspecifika och uppföljningsbara mål med utgångspunkt från kommunens vision, de tre kommunövergripande perspektiven med tillhörande mål och centrala styrdokument. Målen som ska framgå av nämndens verksamhetsplan ska delges kommunstyrelsen.

I nämndernas verksamhetsplaner finns i varierande grad mål som är mätbara, dock saknas genomgående angivna nivåer för när målet ska anses vara uppfyllt. Det är därtill ofta svårt att se exakt vilket mål som är tänkt att följas upp enligt verksamhetsplanen, då mål kan vara allmänt formulerade. För produktionsnämnden har målen mer är av karaktären aktiviteter.

Vi har tagit del av välfärdsnämndens och produktionsnämndens delårsrapporter. Flertalet av utvärderingarna baseras på beskrivningar av genomförda aktiviteter. Kommunstyrelsens och bildningsnämndens delårsrapporter är inte fastställda och finns därför inte tillgängliga vid tidpunkten för vår granskning.

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. Vi rekommenderar även kommunstyrelsen att tillse att bedömningarna kan verifieras på ett objektivet sätt.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

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

Från och med 2013 har kommuner 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 landsting 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.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 0 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 2,7 mkr

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

Resultat av granskningen forts.

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 49,9 mkr, vilket är 6,3 mkr högre än samma period förra året. Ökningen förklaras av högre intäkter om 18,9 mkr till följd av högre interkommunala ersättning för gymnasieskola samt att VA-intäkter inte periodiserats i delårsbokslutet. Detta motverkas av högre kostnader om 23 mkr som framförallt förklaras av högre personalkostnader till följd av generell löneökning samt högre kostnad för pensionsavsättning på grund av höjd medellivslängd för män. Vidare ökar skatteintäkterna och statsbidrag med 9,3 mkr.

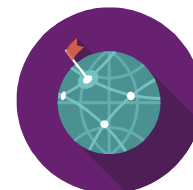
Kommunens prognos för helåret uppgår till 2,9 mkr, vilket är 12,1 mkr lägre än budget. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Trots att avvikelsen mot budget per 31 augusti är positiv bedömer kommunstyrelsen att avvikelsen vid årsskiftet blir negativ framförallt till följd av hävda restriktioner som bedöms medföra högre kostnader för bland annat skolskjutsar, färdtjänstresor och uppstart av många aktiviteter som legat på is under pandemin.

Prognostiserat helårsutfall, exklusive skatteintäkter och statsbidrag, förväntas bli sämre än budget med 12,6 mkr, vilket främst är hänförligt till välfärdsnämnden (- 13 mkr) vilket i sin tur förklaras av kostnader relaterade till Corona pandemin.

Vi har i vår granskning noterat att erhållet bidrag avseende "säkerställa en god vård och omsorg för äldre" om 10,2 mkr inte har intäktsförts till 8/12 per delåret 2021-08-31. Enligt kommunen ska bidraget ha beaktats i prognosen i sin helhet.

Vidare har vi noterat att VA taxor inte är periodiserade per 2021-08-31 om 5 mkr, kommunen redovisar därmed för höga intäkter jämfört med samma period som föregående år.

Enligt RKR R2 ska ett bidrag från staten utan villkor, i resultaträkningen redovisas under posten Generella statsbidrag och utjämning. Kommunen har under året erhållit bidrag avseende "Säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer" samt skolmiljarden utan återbetalningskrav, som felaktigt har redovisats under verksamhetsintäkter. Totalt erhållet belopp uppgår till 12,1 mkr. Detta medför en felaktig klassificering i delårsrapporten och prognosen men påverkar inte det totala resultatet. Vi rekommenderar att klassificeringen av statsbidrag ses över och korrigeras till årsbokslutet.



Resultat av granskningen forts.

3.5 Balansräkning

3.5.1 Anläggningstillgångar

Kramfors kommuns årsbudget för investeringar 2021 uppgår till 59,9 mkr. Till och med augusti har kommunen investerat 45,2 mkr.

Årsprognosen visar att kommunen kommer att investera 62,5 mkr, vilket totalt är 2,6 mkr över budget. Det är framförallt kommunstyrelsen och projektet "ny lift Skuleberget" som går över budget om 21,3 mkr. Orsaken till överdraget uppfattar vi är att hela investeringsbeloppet, 38 mkr, redovisas i prognosen, i enlighet med gällande principer. Bidragen från tillväxtverket och regionen, 28 mkr, kommer att redovisas som en skuld som upplöses i samma takt som investeringen, också det enligt gällande redovisningsprinciper. Budgeten för investeringen är däremot nettoredovisad.

Ovanstående har inte förklarats och det framgår inte heller i anslutning till investeringsredovisningen vilka objekt som avviker från budget. Viss information finns under styrelse och nämnders verksamhetsberättelser men vi bedömer att den informationen inte är särskilt lättillgänglig.

Vi rekommenderar att kommentarerna till investeringsredovisningen utvecklas.

3.6 Sammanställd redovisning

Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning 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 bedömer däremot att uppgifterna om säsongsvariationer och/eller cykliska effekter är bristfälliga.





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.

© 2021 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.