

Till
Kommunfullmäktige i Ragunda kommun

Revisorernas redogörelse för år 2022

Revisionens inriktning och genomförande

I enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för vår granskning.

Vi har granskat den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har prövat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

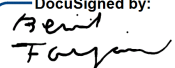
Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en fastställd revisionsplan. De granskningar som har gjorts har sammanställts i särskilda revisionsrapporter som under hand lämnats till berörda. Rapporterna finns i sin helhet på Ragunda kommuns hemsida, www.ragunda.se.

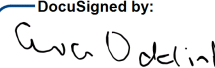
Revisorerna har vid granskningen biträtt av KPMG.

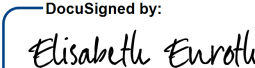
Sammanfattande resultat från följande revisionsrapporter redovisas nedan:

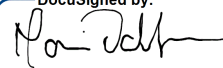
Avsnitt	Rapport
1.1	Granskning av krisberedskap
1.2	Granskning av missbruksvård
1.3	Uppföljande granskning av år 2020
1.4	Översiktlig granskning av delårsrapport per 2022-08-31
1.5	Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31

Ragunda kommun 2023-03-31

DocuSigned by:

2F2C2517DC7C470...
Berit Forsgård
Ordförande

DocuSigned by:

7FED8D22958C4CE...
Eva Ocklind

DocuSigned by:

BD31F001E229415...
Elisabeth Enroth

DocuSigned by:

E3D902E256554EC...
Marie Dahlgren

1.1 Granskning av krisberedskap

Syftet med granskningen var att ge underlag för att bedöma om:

- Kommunens arbete med krisberedskap genomförs i enlighet med lagstiftning och myndigheters riktlinjer.
- Om kommunens arbete med säkerhetsskydd sker på ett ändamålsenligt sätt.

Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunen i vissa delar har ett ändamålsenligt krisledningsarbete och säkerhetsarbete som genomförs i enlighet med lagstiftning och myndighetsriktlinjer.

Vår bedömning avseende kommunens krisberedskapsarbete är att kunskapen, samverkan och delaktigheten innehåller brister. För att säkerställa ett sammanhållet systematiskt krisberedskapsarbete behöver kommunen vidta vissa åtgärder. För att illustrera; övning – och utbildning samt uppföljning bör ytterligare implementeras i organisationen.

Vår bedömning av säkerhetsskyddsarbetet är att det behöver förtydligas. För att illustrera, det bör finnas beslutspunkter i kommunstyrelsens delegationsordning avseende säkerhetsskyddsarbetet.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi att:

- Tillse att krisberedskap ingår i kommunens ordinarie ledning- och styrningssystem.
- Genomföra en översyn av krisledningsnämndens reglemente.
- Genomföra en översyn av kommunstyrelsens delegationsordning.
- Tillse att styrande dokument inom krisberedskapsområdet fattas av rätt beslutsinstans.
- Tillse att uppföljning av styrande dokument sker av den beslutande instansen för det styrande dokumentet.
- Säkerställ att utbildning – och övning ingår som en naturlig del i det dagliga arbetet i kommunen.
- Tillse att planering och ledning – och styrning krisberedskapsarbetet utvecklas.
- Tillse samverkan inom krisberedskapsområdet utvecklas.
- Tillse att utveckla kunskapen om kontinuitetshantering i organisationen.
- Tillse att erfarenheter från pandemin omhändertas i krisberedskapsarbetet.

1.2 Granskning av missbruksvård

Syftet med granskningen var att bedöma om det finns ändamålsenliga arbets- och samverkansformer för att tillgodose behoven hos personer med missbruks- och beroendeproblematik.

Sammanfattning

Vår sammanfattade bedömning utifrån granskningens syfte är att det i huvudsak finns ändamålsenliga arbets- och samverkansformer för att tillgodose behoven hos personer med missbruks- och beroendeproblematik.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Överväga ta fram en riktlinje avseende handläggning av ärenden inom missbruks- och beroendområdet för vuxna.
- Se över handläggning och insatser utifrån dess följsamhet till nationella riktlinjer.
- Säkerställa att uppföljningsresultat används för fortsatt utveckling.
- Säkerställa relevant rapportering till politisk nivå.

1.3 Uppföljande granskning av år 2020

Syftet med granskningen var att bedöma om ansvarig styrelse/nämnd har vidtagit beslutade åtgärder.

Vi har därför granskat om:

- åtgärder har vidtagits i enlighet med ansvarig styrelse/nämnds beslut
- respektive styrelse/nämnd har följt upp att vidtagna åtgärder efterlevs och fått avsedd effekt

Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att en del åtgärder har vidtagits i enlighet med rekommendationerna. Däremot bedömer vi att det finns utrymme att skapa vidare förbättring.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Se över och utveckla samt dokumentera arbetssätt.
- Utveckla arbetet med analysen och planering av utvecklingsåtgärder.

1.4 Översiktlig granskning av delårsrapport per 2022-08-31

Syftet med granskningen var att översiktligt bedöma om:

- Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring-och redovisning samt 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

Sammanfattning

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 15,8 mnkr, vilket är 11,1 mnkr högre än samma period förra året. Det beror på att skatteintäkter och generella bidrag ökat med 12,8 mnkr jämfört med föregående år samt verksamhetens intäkter ökat med 5,6 mnkr medan verksamhetens kostnader ökar med 3,6 mnkr.
- Prognostiserat helårsutfall förväntas gå bättre än budget med 3,5 mnkr. Skatteintäkter och generella bidrag prognostiseras överstiga budget med 8,8 mnkr. De största budgetavvikelseerna i verksamheterna är hos kommunledningsförvaltningen med 3,0 mnkr, samhällsbyggnadsförvaltningen med -3,2 mnkr, barn- och utbildningsförvaltningen med -3,3 mnkr samt stöd- och omsorgsförvaltningen med -1,7 mnkr.
- Kommunens balanskravs resultat beräknas uppgå till 6,0 mnkr för 2022.
- Vi har noterat att det finns generella statsbidrag som är felperiodiserade med 1,2 mnkr.
- Vi har noterat att det finns bankmedel som kommunen förvaltar åt kommunens stiftelser på 8,5 mnkr som inte finns i kommunens redovisning.

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. 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.

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.

Vi noterat att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Finansiella mål

Vår sammanfattade bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikatorer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vi kan inte bedöma resultatet i delårsrapporten med avseende på verksamhetsmålen eftersom sådana saknas. Vi rekommenderar, likt föregående år, att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas.

1.5 Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner.

Sammanfattning

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Resultat

Årets resultat uppgår till 8,2 mnkr vilket är 5,6 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 2,6 mnkr men 2,3 mnkr sämre än föregående års resultat.

Verksamheterna totalt uppvisar en negativ budgetavvikelse på -7,6 mnkr.

Budgetavvikelserna för kommunens verksamheter avser främst kommunledningsförvaltningen där det finns en budgetavvikelse på 3,5 mnkr, barn- och utbildningsförvaltningen som visar en budgetavvikelse om -4,9 mnkr, samhällsbyggnadsförvaltningen om -2,4 mnkr, Ragunda bostäder om -2,5 mnkr samt stöd- och omsorgsförvaltningen som avviker från budget med -2,2 mnkr.

Kommunens totala positiva budgetavvikelse på 5,6 mnkr beror främst på att utfallet av skatteintäkterna och generella statsbidrag blev 14,3 mnkr högre än budgeterat.

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

Vi har, med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges i stycke 1.4, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet. I granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål

Vi kan inte bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda mål för verksamheten eftersom sådana saknas.

Vi rekommenderar, likt föregående år, att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas.