

2024-03-26

Till
Kommunfullmäktige i Ragunda kommun

Revisorernas redogörelse för år 2023

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 inköps- och utbetalningsrutiner
1.2	Uppföljande granskning av år 2021
1.3	Granskning av ärende- och beslutsprocessen
1.4	Översiktlig granskning av delårsrapport per 2023-08-31
1.5	Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

Ragunda kommun 2024-03-26

Berit Forsgård
Berit Forsgård
Ordförande

Helena Hautala
Helena Hautala
Vice ordförande

Jim Salomonsson
Jim Salomonsson

Eva Ocklind
Eva Ocklind

DocuSigned by:
Elisabeth Enroth
BD31F001E229415...
Elisabeth Enroth

1.1 Granskning av inköp- och utbetalningsrutiner

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunen har ändamålsenliga rutiner för attester vid inköp och utbetalningar samt hantering av leverantörsregistret.

Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunen har relativt ändamålsenliga rutiner för attester vid inköp och utbetalningar, vi ser dock att det finns utrymme för utveckling, men vi bedömer att kommunen saknar ändamålsenliga rutiner när det gäller hanteringen av leverantörsregistret.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att det sker attest vid varje steg i utbetalningsprocessen.
- Det finns rutiner för en systematisk kontroll och uppföljning av upphandlings- och inköpsprocessen.
- Säkerställa att kommunalrådets egna kostnader attesteras enligt riktlinjernas intentioner.
- Upprätta rutiner för en systematisk uppföljning av upphandlade avtal.
- Säkerställa att det införs en fyraögonsprincip eller andra rutiner för att minska risken för intressekonflikter vid inköp och utbetalningar.
- Säkerställa att rutiner kring jäv inom upphandlingsprocessen efterlevs och dokumenteras.
- Säkerställa att det finns en rutin för att hantera jäv och bisysslor vid registrering av nya leverantörer samt under inköps- och utbetalningsprocessen.
- Genomföra en riskanalys avseende att kommunen skulle vara del i penningtvätt och finansiering av terrorverksamhet.

1.2 Uppföljande granskning av år 2021

Syftet med granskningen var att bedöma om styrelsen har vidtagit beslutade åtgärder.

Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att en del åtgärder har genomförts eller påbörjats i enlighet med rekommendationerna. Vi bedömer dock att det finns utrymme att skapa vidare utveckling och förbättring.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen avseende granskning av lärares arbetsmiljö att:

- Säkerställa att arbetet med målstyrning i Stratsys fullföljs.
- Beakta och vidta åtgärder för arbetsmiljön som ett led i det strategiska arbetet kring arbetsmiljö och kompetensförsörjning.
- Tillse att arbetet med att säkerställa en likvärdig utbildning och god undervisning miljö fortsätter aktivt.
- Tillse att åtgärder vidtas för att säkerställa systematik i uppföljningen av arbetsmiljöarbetet.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen avseende granskning av upphandling att:

- Se över möjligheten för ytterligare en tjänsteperson att delta i upphandlingsutbildning.
- Säkerställa att controllerfunktionen regelbundet används för uppföljning och utvärdering av avtal och inköp.

1.3 Granskning av ärende- och beslutsprocessen

Syftet med granskningen var att bedöma huruvida kommunen har en ändamålsenlig och tillfredsställande ärende- och beslutsprocess.

Sammanfattning

Vår sammanfattade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunen till stor del har en tillfredsställande ärende- och beslutsprocess. Vi ser dock att det finns utrymme för utveckling. Det bör tillses att styrdokument för processen är uppdaterade. Vidare bedömer vi att det finns förbättringspotential vad gäller underlag som ligger till grund för beslut men huvudsakligen vad gäller uppföljning och återrapporering.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att styrdokument regelbundet revideras.
- Säkerställa att rutiner och riktlinjer för beslutsunderlag alltid följs.
- Arbeta aktivt för att förbättra uppföljning och återrapporering, både gällande omfattning och regelbundenhet.

1.4 Översiktlig granskning av delårsrapport per 2023-08-31

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten har besvarat 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?

Sammanfattning

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, 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.

Kommunen har valt att inte upprätta sammanställda räkenskaper.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det redovisade prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Gällande verksamhetsmålen konstaterar vi att det i delårsrapporten saknas verksamhetsmål varför det inte är möjligt för oss att göra någon bedömning.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen 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.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram åtgärder för att hantera det prognostiserade negativa balanskravsresultatet.

1.5 Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

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

Sammanfattning

Slutsats - Årsredovisningens räkenskaper

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Slutsats- God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Eftersom kommunfullmäktige inte fastställt några verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning kan vi inte göra någon bedömning.

Slutsats - Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer utifrån årsredovisning att erforderliga uppgifter inte framgår om när och hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ytterligare förstärka/förbättra årsredovisningen att åtgärda den avvikelse som framgår under avsnitt 3.1.
- verka för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas.
- göra en sammanfattande bedömning gällande god ekonomisk hushållning.

Certificate Of Completion

Envelope Id: 02B32D39FC034387A4511B1A13B1B9B3

Status: Completed

Subject: Complete with DocuSign: Redogörelse 2023 Ragunda kommun sign.pdf

Source Envelope:

Document Pages: 6

Signatures: 1

Envelope Originator:

Certificate Pages: 5

Initials: 0

Kristoffer Bodin

AutoNav: Enabled

PO Box 50768

Envelopeld Stamping: Enabled

Malmö, SE -202 71

Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna

kristoffer.bodin@kpmg.se

IP Address: 178.174.136.212

Record Tracking

Status: Original

Holder: Kristoffer Bodin

Location: DocuSign

3/26/2024 7:07:09 PM

kristoffer.bodin@kpmg.se

Signer Events

Elisabeth Enroth

elisabeth.enroth@politiker.ragunda.se

Security Level: Email, Account Authentication
(None)**Signature**

DocuSigned by:

BD31F001E229415...

Signature Adoption: Pre-selected Style

Using IP Address: 83.233.138.219

Timestamp

Sent: 3/26/2024 7:07:43 PM

Resent: 3/27/2024 8:36:08 AM

Viewed: 3/27/2024 4:54:49 PM

Signed: 3/27/2024 4:55:34 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01

Workflow Name: DocuSign ID Verification

Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.

Identification Method: Electronic ID

Type of Electronic ID: BankID Sweden

Transaction Unique ID: df710c14-d7f6-5001-87df-6f965d91736a

Country or Region of ID: SE

Result: Passed

Performed: 3/27/2024 4:54:35 PM

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01

Workflow Name: DocuSign ID Verification

Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.

Identification Method: Electronic ID

Type of Electronic ID: BankID Sweden

Transaction Unique ID: 7cea8b43-d222-5996-b8ae-51f6a0685ab1

Country or Region of ID: SE

Result: Passed

Performed: 3/27/2024 4:59:40 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 2/16/2023 7:28:49 PM

ID: f7a5b2e5-1eeb-4dcf-980f-440dd6f2c01a

In Person Signer Events**Signature****Timestamp****Editor Delivery Events****Status****Timestamp****Agent Delivery Events****Status****Timestamp****Intermediary Delivery Events****Status****Timestamp****Certified Delivery Events****Status****Timestamp****Carbon Copy Events****Status****Timestamp**

Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	3/26/2024 7:07:43 PM
Certified Delivered	Security Checked	3/27/2024 4:54:49 PM
Signing Complete	Security Checked	3/27/2024 4:55:34 PM
Completed	Security Checked	3/27/2024 4:55:34 PM
Payment Events	Status	Timestamps
Electronic Record and Signature Disclosure		

ELECTRONIC RECORD AND SIGNATURE DISCLOSURE

From time to time, KPMG AB (we, us or Company) may be required by law to provide to you certain written notices or disclosures. Described below are the terms and conditions for providing to you such notices and disclosures electronically through the DocuSign system. Please read the information below carefully and thoroughly, and if you can access this information electronically to your satisfaction and agree to this Electronic Record and Signature Disclosure (ERSD), please confirm your agreement by selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

Getting paper copies

At any time, you may request from us a paper copy of any record provided or made available electronically to you by us. You will have the ability to download and print documents we send to you through the DocuSign system during and immediately after the signing session and, if you elect to create a DocuSign account, you may access the documents for a limited period of time (usually 30 days) after such documents are first sent to you. After such time, if you wish for us to send you paper copies of any such documents from our office to you, you will be charged a \$0.00 per-page fee. You may request delivery of such paper copies from us by following the procedure described below.

Withdrawing your consent

If you decide to receive notices and disclosures from us electronically, you may at any time change your mind and tell us that thereafter you want to receive required notices and disclosures only in paper format. How you must inform us of your decision to receive future notices and disclosure in paper format and withdraw your consent to receive notices and disclosures electronically is described below.

Consequences of changing your mind

If you elect to receive required notices and disclosures only in paper format, it will slow the speed at which we can complete certain steps in transactions with you and delivering services to you because we will need first to send the required notices or disclosures to you in paper format, and then wait until we receive back from you your acknowledgment of your receipt of such paper notices or disclosures. Further, you will no longer be able to use the DocuSign system to receive required notices and consents electronically from us or to sign electronically documents from us.

All notices and disclosures will be sent to you electronically

Unless you tell us otherwise in accordance with the procedures described herein, we will provide electronically to you through the DocuSign system all required notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you during the course of our relationship with you. To reduce the chance of you inadvertently not receiving any notice or disclosure, we prefer to provide all of the required notices and disclosures to you by the same method and to the same address that you have given us. Thus, you can receive all the disclosures and notices electronically or in paper format through the paper mail delivery system. If you do not agree with this process, please let us know as described below. Please also see the paragraph immediately above that describes the consequences of your electing not to receive delivery of the notices and disclosures electronically from us.

How to contact KPMG AB:

You may contact us to let us know of your changes as to how we may contact you electronically, to request paper copies of certain information from us, and to withdraw your prior consent to receive notices and disclosures electronically as follows:

To contact us by email send messages to: dpreporting@kpmg.se

To advise KPMG AB of your new email address

To let us know of a change in your email address where we should send notices and disclosures electronically to you, you must send an email message to us at dpreporting@kpmg.se and in the body of such request you must state: your previous email address, your new email address. We do not require any other information from you to change your email address.

If you created a DocuSign account, you may update it with your new email address through your account preferences.

To request paper copies from KPMG AB

To request delivery from us of paper copies of the notices and disclosures previously provided by us to you electronically, you must send us an email to dpreporting@kpmg.se and in the body of such request you must state your email address, full name, mailing address, and telephone number. We will bill you for any fees at that time, if any.

To withdraw your consent with KPMG AB

To inform us that you no longer wish to receive future notices and disclosures in electronic format you may:

- i. decline to sign a document from within your signing session, and on the subsequent page, select the check-box indicating you wish to withdraw your consent, or you may;
- ii. send us an email to dpreorting@kpmg.se and in the body of such request you must state your email, full name, mailing address, and telephone number. We do not need any other information from you to withdraw consent.. The consequences of your withdrawing consent for online documents will be that transactions may take a longer time to process..

Required hardware and software

The minimum system requirements for using the DocuSign system may change over time. The current system requirements are found here: <https://support.docusign.com/guides/signer-guide-signing-system-requirements>.

Acknowledging your access and consent to receive and sign documents electronically

To confirm to us that you can access this information electronically, which will be similar to other electronic notices and disclosures that we will provide to you, please confirm that you have read this ERSD, and (i) that you are able to print on paper or electronically save this ERSD for your future reference and access; or (ii) that you are able to email this ERSD to an email address where you will be able to print on paper or save it for your future reference and access. Further, if you consent to receiving notices and disclosures exclusively in electronic format as described herein, then select the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

By selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures', you confirm that:

- You can access and read this Electronic Record and Signature Disclosure; and
- You can print on paper this Electronic Record and Signature Disclosure, or save or send this Electronic Record and Disclosure to a location where you can print it, for future reference and access; and
- Until or unless you notify KPMG AB as described above, you consent to receive exclusively through electronic means all notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you by KPMG AB during the course of your relationship with KPMG AB.