

2025-03-26

Till
Kommunfullmäktige i Ragunda kommun

Revisorernas redogörelse för år 2024

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 organisation och styrning av samhällsbyggnad
1.2	Uppföljande granskning av år 2021 – 2022
1.3	Översiktlig granskning av delårsrapport per 2024-08-31
1.4	Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

Ragunda kommun 2025-03-26


Håkan Lindström
Ordförande


Helena Hautala
Vice ordförande


Jim Salomonsson


Eva Ocklind

Elisabeth Enroth

1.1 Granskning av organisation och styrning av samhällsbyggnad

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig organisation och styrning av samhällsbyggnad

Sammanfattning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen delvis har säkerställt en ändamålsenlig organisation av samhällsbyggnad. Kommunstyrelsen har även delvis säkerställt en ändamålsenlig styrning av samhällsbyggnad.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att granskningen visat att kommunstyrelsen har en tydlig ansvarsfördelning för samhällsbyggnad. Av granskningen framkommer dock att vidd resursbrist för att möjliggöra ett strategiskt arbete med samhällsplanering i kommunen. Granskningen visar att kommunstyrelsen till viss del har antagit styrdokument som reglerar samhällsbyggnadsavdelningens arbete.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att det finns rutiner och planer kring t.ex. ärendehantering, lokalförsörjningsplan m.m. för att underlätta planering och prioritering för samhällsbyggnadsavdelningen.
- Säkerställa att framtagande av investeringsprocess färdigställs.
- Säkerställa att verksamheternas behov beaktas i denna investeringsprocess.
- Se över bemanning/resurser för att möjliggöra genomförande av beslutade investeringar, underhåll och planer.
- Överväga en utbildningspolicy som ger jämställda och jämlika förutsättningar till utbildning.

1.2 Uppföljande granskning av år 2021 – 2022

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

Sammanfattning

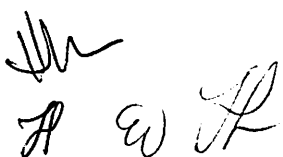
Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen delvis har vidtagit beslutade åtgärder med anledning av granskning av missbruksvård och granskning av investeringsprocessen.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen avseende granskning av missbruksvård att:

- Säkerställa att uppföljningsresultat används för fortsatt utveckling.
- Säkerställa att relevant rapportering sker till kommunstyrelsen.
- Följa upp att beslutade åtgärder efterlevs och fått avsedd effekt.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen avseende granskning av investeringsprocessen att:

- Se över och revidera befintliga styrdokument samt ta fram nya mer specifika för investeringsprocessen i syfte att säkerställa en god kontrollmiljö med ansvarsfördelning, riktlinjer och rutiner.
- Den föreskrivna behovsutredningen upprättas inför budget för att säkerställa att rätt investeringar prioriteras.
- Formalisera beloppsgränsen för upprättande av kalkyler vid investeringar.
- Formalisera processbeskrivningen av investeringsprocessen.
- Säkerställa att det finns tillräckliga resurser för att genomföra investeringar enligt beslutad ram alternativt verka för att kommunfullmäktige prioriterar de projekt som är mest angelägna.
- Följa upp att beslutade åtgärder efterlevs och fått avsedd effekt.



1.3 Översiktlig granskning av delårsrapport per 2024-08-31

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, kassaflödesanalys, 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

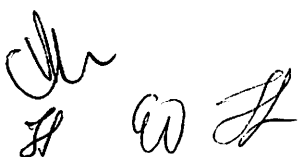
Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det redovisade prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

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.



1.4 Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

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

Årsredovisningens räkenskaper

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med LKBR.

Drift- och investeringsredovisningen har upprättats i enlighet med LKBR.

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 2024.

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

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 ett negativt balanskravsresultat på -9,8 mnkr att återställa från tidigare år.

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Verka för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas.
- Göra en sammanfattande bedömning gällande god ekonomisk hushållning.

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

ELISABETH ENROTH

Revisor

Serienummer: 5798c6d2d77905[...]7ec92c8f4a9c5

IP: 95.193.xxx.xxx

2025-03-27 15:41:50 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.