



# Översiktlig granskning Delårsrapport per 2025-08-31

Ragunda kommun

2025-10-20

# Innehåll

1.	Inledning	3
2.	Räkenskapsrevision	9
3.	God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat	12
4.	Sammanfattning	19



# Inledning



1

---

# Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, 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. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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



---

# Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisorernas bedömning.

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens delårsrapport och har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

## **Räkenskapsrevision**

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

## **God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat**

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?



---

# Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2025-08-31, antagen av kommunstyrelsen den 2025-10-14.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. 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. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, 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 måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

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



---

# Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapport räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning på:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut



---

# Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Dialog med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos
- Översiktlig 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

## Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.





# Räkenskapsrevision



---

# Delårsrapportens räkenskaper

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

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Vi har i samband med granskningen inte noterat några väsentliga avvikelser.

---

# Delårsrapportens räkenskaper – Bedömning

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 samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.



# God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat



# God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL 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.

Kommunen har i budgetdokumentet för 2025 antagit fem finansiella mål och nio verksamhetsmål.

Redovisningen av målen består av resultat vid delår och prognostiserat resultat. Resultaten visas genom ikoner i grönt, gult och rött. Det framgår inte vad respektive färg står för. Det redovisas inte heller några siffror för målen utan endast ikonerna. Vi har valt att tolka färgerna som att röd är ej uppnått, gult delvis uppnått och grönt uppnått.

Finansiella mål (endast prognos):

- Ragunda kommun frångår 2%-målet under 2025 men ska nå ett överskott om minst 1% efter återställande av del av 2023 års underskott. Rött.
- Minst en tredjedel av 2025 års resultat läggs till återställande av 2023 års underskott. Rött.
- Självfinansieringsgraden av kommunens nyinvesteringar ska under en treårsperiod vara minst 30%. Grönt.
- Soliditeten ska öka mot föregående år. Rött.
- Kommunens avtalstrohet inom befintliga upphandlingsområden ska uppgå till minst 95% och kommunen ska inte drabbas av några viten till följd av missade upphandlingar. Gult



# God ekonomisk hushållning

Verksamhetsmål (endast prognos):

Kommunövergripande mål 1 - God ekonomisk hushållning och hög kvalitet i kommunens verksamheter:

- Samtliga avdelningar och nämnder bedriver sin verksamhet inom budgetram. Rött.
- Samtliga avdelningar och nämnder ska i delårsbokslutet ha en prognossäkerhet inom +/- 2,0%. Gult.
- Andelen elever som får behörighet till ett nationellt gymnasieprogram ska öka jämfört med föregående år. Grönt.
- Andelen som uppger sig nöjda med kommunens verksamheter i brukarundersökningar ska öka jämfört med föregående år. Gult.

Kommunövergripande mål 2 – Attraktiv arbetsmarknad och attraktiv arbetsgivare:

- Sjuktagen ska minska inom samtliga avdelningar jämfört med föregående år. Grönt.
- Användningen av bemanningsföretag inom stöd- och omsorgsavdelningen ska minska jämfört med föregående år. Gult.
- En kartläggning av näringslivets kompetensbehov ska genomföras under året. Gult.

Kommunövergripande mål 3 – Meningsfull fritid och ett aktivt liv för ökad folkhälsa:

- Antalet deltagartillfällen i idrottsföreningar 7-25 år ska öka jämfört med föregående år. Gult.
- Andelen invånare med bra självskattat hälsotillstånd ska öka jämfört med föregående år. Gult.



---

# God ekonomisk hushållning

Enligt kommunen kommer ett finansiellt mål uppnås, ett delvis uppnås och tre uppnås inte.

Gällande verksamhetsmålen kommer ett uppnås, sex delvis och ett uppnås inte.

Kommunen gör ingen sammantagen bedömning gällande god ekonomisk hushållning.

Vi noterar att det saknas en tydlig grund för bedömning av både utfall och prognostiserad måluppfyllelse för samtliga mål som redovisas i förvaltningsberättelsen. För de finansiella målen har vi dock gjort en bedömning via informationen i de finansiella rapporterna.

# God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

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 endast delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Vi konstaterar att avrapporteringen av verksamhetsmål i delårsrapporten saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att förtydliga rapporteringen av målen i förvaltningsberättelsen.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att göra en sammantagen bedömning av god ekonomisk hushållning.

*Notera att Azets inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.*





# Balanskravsresultat

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

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt "3.5 Balanskrav".

Kommunen redovisar ett balanskravsresultat på -2,3 mnkr.

Kommunen har sedan tidigare ett ack. negativt balanskravsresultat att återställa med -17,4 mnkr.

Det framgår inte i delårsrapporten hur det negativa balanskravsresultatet ska regleras.

Balanskrav- Avstämning (mnkr)	Prognos 2025	Utfall 250831	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Årets Resultat enligt resultaträkning	-2,3	1,6	-7,6	-9,8
- realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning				-1,0
+ realisationsförluster till följd av försäljning som står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning				+1,0
- orealiserade vinster i värdepapper				
+ orealiserade förluster i värdepapper				
Balanskrav- Avstämning (mnkr)	Prognos 2025	Utfall 250831	Bokslut 2024	Bokslut 2023
- återförening av orealiserade förluster i värdepapper				
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-2,3	1,6	-7,6	-9,8
- reservering av medel till resultatutjämnings- reserv				
+ användning av medel från resultatutjämnings- reserv				
Årets Balanskravsresultat	-2,3	1,6	-7,6	-9,8

---

## Balanskravsresultat – Bedömning och rekommendation

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen 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 bedömer att det finns behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

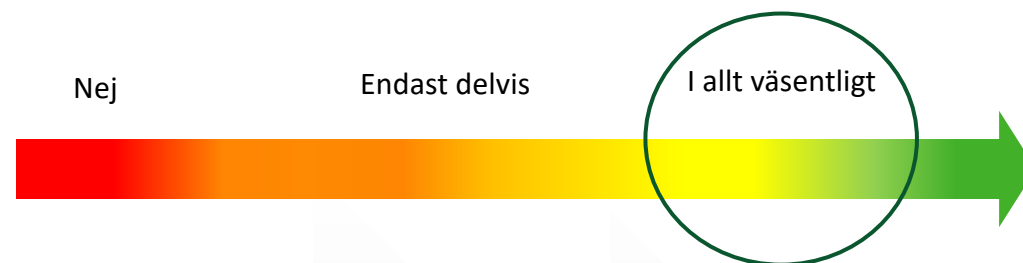


# Sammanfattning

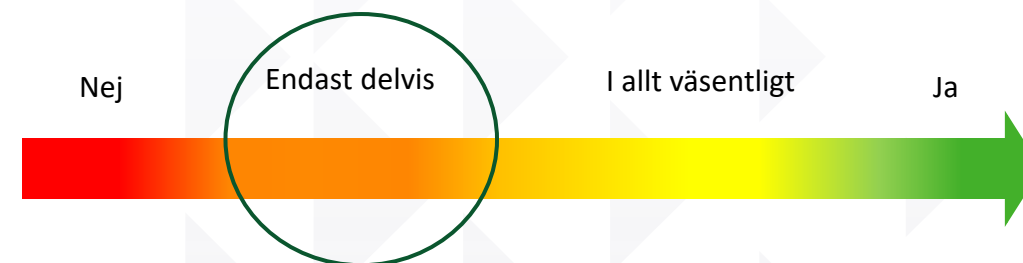


## Sammanfattning

**Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?**



**Är det prognostiserade resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?**



**Kommer kommun att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?**



Sundsvall 2025-10-20

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor / Certifierad kommunal revisor



[azets.com/sv-se](https://azets.com/sv-se)