

2026-03-30

Till
Kommunfullmäktige i Ragunda kommun

Revisorernas redogörelse för år 2025

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.

Revisorerne har vid granskningen biträtt av Azets Revision & Rådgivning.

Sammanfattande resultat från följande revisionsrapporter redovisas nedan:

Avsnitt	Rapport
1.1	Granskning av bredbandsutbyggnad
1.2	Granskning av skolans ledning och styrning ur ett ekonomiskt perspektiv
1.3	Uppföljande granskning av år 2023
1.4	Översiktlig granskning av delårsrapport per 2025-08-31
1.5	Granskning av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31

Ragunda kommun 2026-03-30



Håkan Lindström
Ordförande



Helena Hautala
Vice ordförande



Jim Salomonsson



Eva Ocklind



Elisabeth Enroth

1.1 Granskning av bredbandsutbyggnad

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig styrning, ledning och uppföljning av bredbandsutbyggnaden i kommunen.

Sammanfattning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrningen, ledningen och uppföljningen delvis är ändamålsenligt utformad och att den interna styrningen och kontrollen i bredbandsutbyggnaden delvis är tillräcklig.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att granskningen visat att kommunen har antagit styrdokument som reglerar en systematisk förvaltnings- och rapporteringsprocess. De processer vi tagit del av följer i allt väsentligt de upprättade riktlinjerna, och rapportering görs från 2025 med ett kommunövergripande perspektiv.

Däremot ser vi att det inte i tillräcklig utsträckning finns dokumentation avseende uppföljning och återsrapportering för tidigare år, samt att utbyggnaden i flera fall försenats och överskridit budgetramar. Vidare framgår att kommunen ännu inte redovisar i vilken utsträckning PTS bredbandsmål uppnås. Sammantaget innebär detta att det finns en etablerad struktur och utvecklade rutiner från och med 2025, men att styrning och kontroll tidigare år endast delvis har varit tillräcklig.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att den nya organisationen för stadsnätet, med administrativa, tekniska och tjänsteinriktade delar, får tillräckliga resurser och tydliga rutiner för samverkan med externa aktörer.
- Komplettera de organisatoriska och kvalitativa målen för stadsnätet med kvantitativa mål för täckningsgrad och anslutningsgrad, som kan jämföras med PTS målnivåer.
- Säkerställa att tidsplaner och budgetar för fiberutbyggnaden följs upp systematiskt och att avvikelser dokumenteras och redovisas till KS. Det gäller särskilt avvikelser i entreprenadkostnader, byggstandard och bidragsfinansiering.
- Fortsätta utveckla rutiner för att säkerställa att återsrapporteringen till KS inte enbart sker muntligt, utan dokumenteras skriftligt och diarieförs så att transparens och spårbarhet stärks.

1.2 *Granskning av skolans ledning och styrning ur ett ekonomiskt perspektiv*

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig budgetprocess samt styrning och ledning ur ett ekonomiskt perspektiv med fokus på barn- och utbildningsavdelningen.

Sammanfattning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsens endast delvis har en ändamålsenlig budgetprocess samt styrning och ledning ur ett ekonomiskt perspektiv med fokus på barn- och utbildningsavdelningen.

Bedömningen bygger vi på att budgetprocessen varit otydlig och saknat aktuella styrande och stödjande dokument, vilket försvårat synliggörande, motivering och uppföljning av ekonomiska prioriteringar. Inför budgetprocessen 2026 har dock tydligare riktlinjer och direktiv till viss del tagits fram, vilket vi bedömer som positivt. Vi baserar vidare vår bedömning på att vi i protokollsgranskning inte kan se att beslutade rutiner om ekonomisk uppföljning sker i den utsträckning som fullmäktige beslutat.

Inom ramen för granskningen framkommer vidare att skolchef och rektorsgruppen har en fungerande samverkan samt stöd vid behov av en stödjande ekonomifunktion.

Vad gäller resursfördelningen, och säkerställande av att resurser fördelas utefter elevernas behov, konstaterar vi att Ragunda kommun har få skolenheter och vi bedömer med utgångspunkt i detta att en resursfördelning som utgår från dialog mellan rektorer och skolchef är tillfredsställande utifrån 2 kap. 8 b § skollagens krav på fördelning utifrån elevernas olika förutsättningar och behov. Vi konstaterar däremot att huvudmannen inte har fattat beslut om hur resursfördelningen ska gå till, samt att det saknas dokumenterad uppföljning av resursfördelningens ändamålsenlighet.

Vidare bygger vi vår bedömning på att kommunen gör begränsade kostnadsjämförelser mot andra kommuner, vilket begränsar analysen och insikten om eventuella kostnadseffektiviseringar. Samtidigt noterar vi att det finns en medvetenhet och analys inom barn- och utbildningsavdelningen och kommunstyrelsen om riskfaktorer som riskerar att bidra till att budget överskrids.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att det finns uppdaterade och fastställda styrdokument som fastställer hur budgetprocessen ska se ut
- Besluta om på vilka grunder som resurser ska fördelas till skolenheter och med jämna mellanrum följa upp modellens ändamålsenlighet. (2 kap. 8 b § och 4 kap. 3 och 5 §§ SkoL)
- Stärka analysen av budgetavvikelser genom att utöka jämförelserna med andra liknande kommuner
- Säkerställa att kommunstyrelsen får den uppföljning och information de behöver avseende avvikelser mot budget för att säkerställa en budget i balans. Se över om en prognos över verksamheternas ekonomi ska tas fram och presenteras för kommunstyrelsen tidigare än vid delårsrapporten per sista augusti
- Upprätta en handlingsplan eller aktivitetslista för att säkerställa en budget i balans

1.3 Uppföljande granskning av år 2023

Syftet med granskningen har varit att bedöma om rekommendationerna som lämnats i tidigare granskningar har omhändertagits.

Sammanfattning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att rekommendationerna som lämnats i tidigare granskningar endast delvis har omhändertagits.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att granskningen visat att en del åtgärder har vidtagits eller påbörjats utifrån de rekommendationer som lämnats i tidigare revisionsrapporter. Dock ser vi även att en del åtgärder inte har vidtagits samt att fortsatt arbete behövs med en del vidtagna och påbörjade åtgärder. Vi vill betona vikten av att följa upp att vidtagna eller planerade åtgärder genomförs enligt plan för att säkerställa att önskade effekter uppnås.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar avseende granskning av inköps- och utbetalningsrutiner rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att det sker attest vid varje steg i utbetalningsprocessen.
- Säkerställa att det införs en fyraögonsprincip eller andra rutiner för att minska risken för intressekonflikter vid inköp och utbetalningar.
- 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.
- I riktlinjer tydliggöra hur kommunalrådets kostnader ska attesteras.
- Upprätta rutiner för en systematisk uppföljning av upphandlade avtal.
- Följa upp att rutiner kring jäv inom upphandlingsprocessen efterlevs.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar avseende granskning av ärende- och beslutsprocessen rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att styrdokument revideras enligt plan.
- Säkerställa att det finns rutiner och arbetssätt för att tillse att berörda chefer och medarbetare får tillräcklig kunskap om rutiner och riktlinjer avseende beslutsunderlag.
- Arbeta aktivt för att förbättra uppföljning och återrapportering, både gällande omfattning och regelbundenhet.

1.4 *Översiktlig granskning av delårsrapport per 2025-08-31*

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

Bedömning – 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 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.

Bedömning – 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 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.

Slutsats – Balanskravsresultat

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 ekonomiskaramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

1.5 Granskning av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31

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

Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser.

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 2025 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 ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål/verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Balanskravsresultat

Kommunen redovisar ett balanskravsresultat på -1,8 mnkr.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls.

Inga synnerliga skäl har åberopats.

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att alla mål är mätbara och relevanta för att möjliggöra en användbar utvärdering och uppföljning av målens resultat.