Översiktlig granskning
Delårsrapport per 2026-08-31

Ragunda kommun

2026-10-22

Azets Revision & Rådgivning har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslut och delårsrapport per 31 augusti 2026. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026.

Syftet med granskningarna har varit att bedöma om kommunens delårsrapport 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.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen.

Sundsvall den 22 oktober 2026

Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor

Utöver denna granskningsrapport avlämnas av den auktoriserade revisorn även *Det sakkunniga biträdets yttrande* som omfattar räkenskapsrevisionen.



Innehåll

01	Sammanfattning	3
02	Inledning	7
03	Granskningsresultat- Räkenskapsrevision	14
04	Granskningsresultat- God ekonomisk hushållning	18
05	Granskningsresultat- Balanskravsresultat	22

Sammanfattning

01

Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslut och delårsrapport per 31 augusti 2026. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026. Syftet med granskningarna har varit att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

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.

God ekonomisk hushållning

Finansiella mål

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 2026.

Verksamhetsmål

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.

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.

Utifrån det prognostiserade resultatet kommer inte kommunstyrelsen reglera tidigare års negativa balanskravsunderskott inom den tid som kommunallagen föreskriver. Vi bedömer att det är angeläget att ta fram en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Sammanfattning fortsättning

Revisionsfrågor

Räkenskapsrevision

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Balanskravsresultat

- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?

Sammanfattning fortsättning

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

God ekonomisk hushållning

- förtydliga rapporteringen av målen i förvaltningsberättelsen.
- göra en sammantagen bedömning av god ekonomisk hushållning.

Balanskravsresultat

- ta fram åtgärder för att hantera de negativa balanskravsunderskotten inom kommunallagens treårsperiod.

Inledning

02

Inledning

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslutet per 31 augusti 2026. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026.

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.

Delårsrapporten granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse
- Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i delårsrapporten är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens delårsrapport 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.

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 balanskravsresultatet?



Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2026-08-31, antagen av kommunstyrelsen den 2026-10-20.

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 delårsrapportens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

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

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat bygger på följande revisionskriterier:

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

Prövning av oberoende

- Vi har i enlighet med vårt regelverk, Standard för kommunal räkenskapsrevision samt Skyrevs rekommendationer prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.

Metod

Revisionen har genomförts genom bland annat:

- 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 styrelse

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

- Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Bedömningsnivåer

Bedömningsnivåerna skiljer sig åt baserat på granskningsområde, givet att bedömning utgår ifrån olika lagar, regelverk och rekommendationer.

Räkenskapsrevision	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende räkenskapsrevision baseras på följande nivåer	I allt väsentligt	
	Endast delvis	
	Nej	

God ekonomisk hushållning	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende god ekonomisk hushållning baseras på följande nivåer och utgår från Skyrevs rekommendation *nr. 5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning*	Förenligt med fullmäktiges beslut	
	Delvis förenligt med fullmäktiges beslut	
	Ej förenligt med fullmäktiges beslut	
	Otydligt eller ostrukturerat, går ej att bedöma	

Balanskravsresultat	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende balanskravsresultat baseras på följande nivåer	Uppfylls	
	Uppfylls ej	

Granskningsresultat - Räkenskapsrevision

03

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 noterar att kommunens delårsrapport utöver resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse även innehåller ytterligare avsnitt. Vår bedömning är att delårsrapporten som helhet innehåller det minimum av information som ska ingå enligt LKBR och RKR.

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

Bedömning

Räkenskapsrevision

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	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.	

Granskningsresultat – God ekonomisk hushållning

04

God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

Enligt kommunallagens bestämmelser 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):

- Resultatet ska vara positivt och motsvara minst 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Rött.
- Självfinansieringsgraden av kommunens nyinvesteringar ska under en treårsperiod vara minst 30%. Grönt.
- Soliditeten ska öka mot föregående år. Rött.
- God ekonomisk hushållning - Kommunen ska över tid ha en ekonomi i balans där intäkterna täcker kostnaderna. Rött.

God ekonomisk hushållning

Verksamhetsmål (endast prognos):

Kommunövergripande mål 1 - verksamhetsmål:

- 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. Gult.
- Andelen som uppger sig nöjda med kommunens verksamheter i brukarundersökningar ska öka jämfört med föregående år. Gult.

Kommunövergripande mål 2 – Välkomnande kommun och attraktiv arbetsmarknad:

- Utveckla attraktiva och hållbara boendemiljöer i både tätort och landsbygd. Gult.
- Sjuktalen ska minska inom samtliga avdelningar jämfört med föregående år. Rött.
- Användningen av bemanningsföretag inom stöd- och omsorgsavdelningen ska minska jämfört med föregående år. Rött.
- Skapa trygga, tillgängliga och välskötta offentliga miljöer. Gult.
- En matchningsfunktion där företag möter ungdomar och arbetssökande tas fram. Rött.

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. Grönt.
- Andelen invånare med bra självskattat hälsotillstånd ska öka jämfört med föregående år. Gult.

God ekonomisk hushållning

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

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

Kommunen gör ingen sammantagen bedömning gällande god ekonomisk hushållning.

Vi noterar att det i delårsrapporten inte är tydligt vilka mål som utvärderas som mål för 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.

Bedömning

God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• 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?	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 2026.	
	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.	

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- förtydliga rapporteringen av målen i förvaltningsberättelsen.
- göra en sammantagen bedömning av god ekonomisk hushållning.

Granskningsresultat – Balanskravsresultat

05

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 prognostiserar ett balanskravsresultat på -4,6 mnkr.

Kommunen har sedan tidigare ett ack. negativt balanskravsresultat att återställa med -19,2 mnkr varav -9,8 mnkr ska regleras under år 2026.

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

Redovisning av ackumulerade negativa resultat (mnkr)	2025
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-19,2
-Varav från 2023	-9,8
-Varav från 2024	-7,6
-Varav från 2025	-1,8
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-19,2
+Synnerligen skäl till att inte återställa	
+Synnerliga skäl för att återställa under lägnre tid	
UB ackumulerade negativa resulatat att återställa inom tre år	-19,2
UB Synnerliga skäl som ska återsätllas över längre tid	
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-19,2
-Varav från 2023, återställs senast 2026	-9,8
-Varav från 2024, återställs senast 2027	-7,6
-Varav från 2025, återställs senast 2028	-1,8

Bedömning

Balanskravsresultat

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?	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. Utifrån det prognostiserade resultatet kommer inte kommunstyrelsen reglera tidigare års negativa balanskravsunderskott inom den tid som kommunallagen föreskriver. Vi bedömer att det är angeläget att ta fram en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.	

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ta fram åtgärder för att hantera de negativa balanskravsunderskotten inom kommunallagens treårsperiod.

Tack för ert förtroende!

azets.com/sv-se