



# Översiktlig granskning

Delårsrapport per  
2021-08-31

Ragunda Kommun



# Innehåll

## Sida

### 1. Sammanfattning

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	4
1.2 Underlag för revisorernas bedömning	5

### 2. Inledning

2.1 Syfte och revisionsfråga	7
2.2 Avgränsning	8
2.3 Revisionskriterier	9
2.4 Ansvarig nämnd	9
2.5 Metod	9

### 3. Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse	11
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	11
3.2.1 Finansiella mål	12
3.2.2 Verksamhetsmål	13
3.3 Balanskravet	14
3.4 Resultaträkning	15
3.5 Balansräkning	16
3.6 Drift- och investeringsredovisning	16
3.7 Sammanställda räkenskaper	16
3.8 Redovisningsprinciper	17



# 1. Sammanfattning

# Sammanfattning

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

## 1.1 Räkenkaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 4,7 mnkr, vilket är 27,4 mnkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att ersättningar från staten i form av extra generella statsbidrag och kostnadsersättningar har minskat kraftigt. Coronapandemin har fortsatt inneburit merkostnader för verksamheterna vilket påverkar resultat negativt.
- Kommunens årsprognos uppgår till -4,4 mnkr, vilket är 9,1 mnkr lägre än delårsresultatet.
- Prognostiserat helårsutfall förväntas gå sämre än budget med -7,8 mnkr. De största budgetavvikelseerna är hos samhällsbyggnadsförvaltningen med -2,9 mnkr, stöd- och omsorgsförvaltningen med -5,3 mnkr samt barn- och utbildningsförvaltningen med -4,1 mnkr. Vi är oroad över förvaltningarnas resultatutveckling.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till -4,4 mnkr för 2021. Vi anser att det saknas kommentarer som beskriver åtgärder för att hantera det prognostiserade negativa balanskravsresultatet.  
Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram åtgärder för att hantera det prognostiserade negativa balanskravsresultatet.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

# Sammanfattning forts.

## 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

### Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

### Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att fullmäktige inte har antagit specifika verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning. Vi rekommenderar, likt föregående år, att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas.

Sundsvall 28 oktober 2021

DocuSigned by:  
  
089E0E6FD5A64A8...  
Kristoffer Bodin

*Auktoriserad revisor/certifierad kommunal revisor*

DocuSigned by:  
  
9CB391F9DD1D41B...  
Lena Medin

*Certifierad kommunal revisor*



# 2. Inledning

# Inledning

Av lagen om kommunal bokföring och redovisning 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 i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

## 2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

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



# Inledning forts.

## 2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

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.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.



# Inledning forts.

## 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 2.4 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

## 2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



# 3. Resultat av granskningen

# Resultat av granskningen

## 3.1 Förvaltningsberättelse

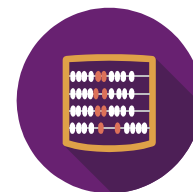
Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

## 3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen inte har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har i budget för år 2021 fastställt följande finansiella mål:

- Årets resultat: Resultatets andel av skatteintäkter och statsbidrag ska uppgå till minst 2 %. Årets resultat prognostiseras till -4,4 mnkr. Målet bedöms inte uppnås.
- En balanserad budget utan skattehöjningar: Skattesatsen skall vara oförändrad. Skattesatsen prognostiseras som oförändrad. Målet bedöms uppnås.
- Självfinansieringsgraden av investeringar: Självfinansieringsgraden av kommunens nyinvesteringar skall under en 3-årsperiod vara minst 40 %. Självfinansieringsgraden prognostiseras till 24,8 %. Målet bedöms uppnås då självfinansieringsgraden uppgår till 50,8 % de senaste tre åren.
- Soliditet: Soliditeten skall utvecklas i positiv riktning och öka från föregående år. Soliditeten är 26,5 % vid delårsbokslutet och var 30,2 % föregående år. Målet bedöms inte uppnås

Kommunen bedömer att två av fyra mål uppnås.

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.2 Verksamhetsmål

Fullmäktige har inte antagit några specifika verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning. Däremot har fullmäktige antagit tre övergripande mål med varsina två underställda mål. Respektive förvaltning och nämnd har under respektive övergripande mål formulerat egna verksamhetsmål. Det framgår inte i kommunens budget att några av dessa mål skulle ha betydelse för god ekonomisk hushållning. I utvärderingen av målen i delårsrapporten har det inte heller redovisats som av betydelse för god ekonomisk hushållning utan utvärderingen har gjorts under respektive förvaltnings avsnitt.

Vi anser att de verksamhetsmål som finns för nämnderna och förvaltningarna bedöms inte vara sådana som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

**Vår sammanfattande bedömning** är att fullmäktige inte har antagit specifika verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning.

Vi rekommenderar, likt föregående år, att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.3 Balanskravet

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

Ragunda kommun redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -4,4 mnkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet. Vi anser att det saknas kommentarer som beskriver åtgärder för att hantera det prognostiserade negativa balanskravsresultatet.

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

**Vår sammanfattande bedömning** är att beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat inte innehåller några väsentliga felaktigheter.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.4 Analys av resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna är högre än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 4,7 mnkr, vilket är 27,4 mnkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att ersättningar från staten i form av extra generella statsbidrag och kostnadsersättningar har minskat kraftigt. Coronapandemin har fortsatt inneburit merkostnader för verksamheterna vilket påverkar resultat negativt.

Kommunens årsprognos uppgår till -4,4 mnkr, vilket är 9,1 mnkr lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Periodiseringen av semesterlöneskuld och andra upplupna personalkostnader bidrar också till ett högre utfall vid delårsbokslutet jämfört med prognos.

Prognostiserat helårsutfall förväntas gå sämre än budget med -7,8 mnkr. De största budgetavvikelseerna är hos samhällsbyggnadsförvaltningen med -2,9 mnkr, stöd- och omsorgsförvaltningen med -5,3 mnkr samt barn- och utbildningsförvaltningen med -4,1 mnkr. Vi är oroade över förvaltningarnas resultatutveckling.

Samhällsbyggnadsförvaltningens underskott beror främst på minskade intäkter från fastigheterna samt ökade underhållskostnader. Det har även varit höga kostnader för offentlig belysning.

Stöd- och omsorgsförvaltningens underskott beror främst på ökade kostnader kopplade till coronapandemin som ökade vikarie- och konsultkostnader och inköp av skyddsmaterial. Även kostnader för placeringar av både barn och vuxna har ökat.

Barn- och utbildningsförvaltningens underskott beror främst på ökade personalkostnader kopplade till coronapandemin. Intäkterna är något högre än budget bland annat på grund av statsbidrag.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.5 Balansräkning

Materiella anläggningstillgångar har minskat med ca -3,0 mnkr pga att avskrivningarna överstiger de 7,8 mnkr som investerats fram till delåret. Investeringarna är främst i fiber, VA och ombyggnad av IFO:s lokaler på Strandliden. Kommunens årsbudget för investeringar 2021 uppgår till 68,6 mnkr. Kommunen prognostiserar med investeringar på ca 51,3 mnkr för helåret.

Soliditeten minskar jämfört med föregående år och är negativ om ansvarsförpliktelsen inkluderas i balansräkningen.

Kassa och bank har minskat med -13,9 mnkr. Då kortfristiga skulder också minskat har likviditeten ändå ökat från ca 53 % vid bokslutet till ca 61 % vid delåret. Ett vanligt riktmärke för likviditet är att den bör överstiga 100 %, d.v.s. att kassa och bank överstiger kortfristiga skulder.

## 3.6 Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationerna i enlighet med RKR R17 Delårsrapport.

Då förvaltningarna ligger under kommunstyrelsen anser vi att en driftredovisning uppdelad på verksamhet skulle utgöra ett informativt komplement till den övergripande driftredovisningen på nämnds nivå.

## 3.7 Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunala bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska de sammanställda räkenskaperna omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Ragunda kommun redovisar inga sammanställda räkenskaper i delårsrapporten.





# Resultat av granskningen forts.

## 3.8 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplýsningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten under rubriken "Redovisningsprinciper" redogörs för vilka principer kommunen följer. Enligt vår bedömning avviker inte dessa från principerna i årsredovisningen.

Vi har dock noterat att det finns statsbidrag som enligt RKR R2 Intäkter ska redovisas som generella bidrag istället har klassificerats som riktade statsbidrag och därmed redovisas under verksamhetens kostnader istället för generella statsbidrag och utjämning.

Vi rekommenderar att klassificeringen av statsbidrag ses över och korrigeras till bokslutet.





[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2021 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.