

Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Ragunda kommun
31 mars 2023



Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01

Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ragunda kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Resultat

Årets resultat uppgår till 8,2 mnkr vilket är 5,6 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 2,6 mnkr men 2,3 mnkr sämre än föregående års resultat.

Verksamheterna totalt uppvisar en negativ budgetavvikelse på -7,6 mnkr. Budgetavvikelserna för kommunens verksamheter avser främst kommunledningsförvaltningen där det finns en budgetavvikelse på 3,5 mnkr, barn- och utbildningsförvaltningen som visar en budgetavvikelse om -4,9 mnkr, samhällsbyggnadsförvaltningen om -2,4 mnkr, Ragunda bostäder om -2,5 mnkr samt stöd- och omsorgsförvaltningen som avviker från budget med -2,2 mnkr.

Kommunens totala positiva budgetavvikelse på 5,6 mnkr beror främst på att utfallet av skatteintäkterna och generella statsbidrag blev 14,3 mnkr högre än budgeterat.

Balanskrav

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

Vi har, med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges i stycke 1.4, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet. I granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanfattning fortsättning

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 årsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

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

Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen

Finansiella mål


Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål


Vi kan inte bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda mål för verksamheten eftersom sådana saknas.

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

Sundsvall 31 mars 2023

DocuSigned by:

089E0E6FD5A64A8...
Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor

DocuSigned by:

9CB391F9DD1D41B...
Lena Medin

Certifierad kommunal revisor

02

Inledning



Inledning

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Syfte

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

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

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningen upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vår bedömning avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- 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

Inledning fortsättning

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna.
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- 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

Avgränsning

Vår granskning omfattar årsbokslutet per 2022-12-31.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer). Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett revisionsbevis i form av ett uttalande från kommunledningen. Ekonomichefen har undertecknat översänt uttalande.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring. I årsredovisningen har vi granskat de finansiella rapporterna, tillhörande noter samt målen för god ekonomisk hushållning. Sidorna 8-31 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

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

Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning som enligt kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

03

Resultat av granskningen

Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner 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).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

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 årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

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

Vad gäller god ekonomisk hushållning hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela den kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har i budget för år 2022 fastställt följande finansiella mål:

- Årets resultat: Resultatets andel av skatteintäkter och statsbidrag ska uppgå till minst 2 %. Utfall 8,2 mnkr (2,1 %). Målet bedöms som uppnått.
- En balanserad budget utan skattehöjningar: Skattesatsen skall vara oförändrad. Skattesatsen är oförändrad. Målet bedöms som uppnått.
- Självfinansieringsgraden av investeringar: Självfinansieringsgraden av kommunens nyinvesteringar skall under en 3-årsperiod vara minst 40 %. Utfall 57,4 %. Målet bedöms som uppnått.
- Soliditet: Soliditeten skall utvecklas i positiv riktning och öka från föregående år. Soliditeten är 26,3 % (26,2 %). Målet bedöms som uppnått.

Kommunen bedömer att alla fyra mål har uppnåtts.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

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 årsredovisningen har kommunstyrelsen bedömt att alla 18 verksamhetsmål på nämnds- och förvaltningsnivå har bäring på god ekonomisk hushållning av dessa redovisas tre av målen i förvaltningsberättelsen och övriga mål redovisas under avsnittet "Nämnder och förbund".

Eftersom kommunfullmäktige inte fastställt verksamhetsmålen anser vi att dessa inte motsvarar sådana mål med betydelse för god ekonomisk hushållning som avses i kommunallagen. Vi gör därför ingen bedömning av dessa mål.

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

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna 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 enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunstyrelsen redovisar en avstämning av balanskravet i förvaltningsberättelsen enligt KL. Kommunens överskott för året uppgår till 8,2 mnkr. Då det inte finns några justeringar uppgår balanskravsresultatet till 8,2 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

Resultaträkning

En kommunens långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Årets resultat uppgår till 8,2 mnkr vilket är 5,6 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 2,6 mnkr men 2,3 mnkr sämre än föregående års resultat.

Verksamhetens intäkter har ökat med ca 1,9 % (2,2 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 4,3 % (20,2 mnkr) jämfört med föregående år. Ökningen av intäkter avser främst att kommunen har mottagit diverse statliga bidrag på 3,3 mnkr mer än föregående år. Dock har ersättningen från försäkringskassa minskat med 2,3 mnkr.

Kostnadernas ökning är främst hänförliga till de ökade kostnaderna för tillfälligt inhyrd personal inom vård och omsorg med ca 3,9 mnkr. Personalkostnaderna har ökat med 4,5 mnkr vilket till största del består av vikariekostnader som har ökat under året med ca 3,3 mnkr. Fastighetskostnader har ökat med 2,3 mnkr, förbrukning och livsmedelskostnader med 1,4 mnkr och drivmedel och transportkostnader med 2,3 mnkr. Konsultkostnaderna har ökat med 2,1 mnkr.

Budgetavvikelser för kommunens verksamheter avser främst kommunledningsförvaltningen där det finns en budgetavvikelse på 3,5 mnkr, barn- och utbildningsförvaltningen som visar en budgetavvikelse om -4,9 mnkr, samhällsbyggnadsförvaltningen om -2,4 mnkr, Ragunda bostäder om -2,5 mnkr samt stöd- och omsorgsförvaltningen som avviker från budget med -2,2 mnkr.

För kommunledningsförvaltningen beror överskottet i huvudsak på ej utförd ersättning för ökade sjuklönekostnader på 4,5 mnkr.

För barn- och utbildningsförvaltningen beror underskottet i huvudsak på ökade personalkostnader vilka i sig är hänförliga till hög sjukfrånvaro men även på grund av att det har anställts fler behöriga lärare.

För samhällsbyggnadsförvaltningen beror underskottet i huvudsak på ökade kostnader för underhåll av förvaltningsfastigheter och kostnader för snöröjning och parkskötsel.

För Ragunda bostäder beror underskottet i huvudsak på ökade kostnader för fastighetsunderhåll samt reparationer och avhjälpande underhåll.

För stöd- och omsorgsförvaltningen beror underskottet i huvudsak på ökade kostnader inom äldreomsorgen, både hemtjänst och särskilda boenden, med ett underskott på 4,8 mnkr. Även kostenheten uppvisar ett underskott på -1,2 mnkr. AMI och IFO gör ett sammanlagt budgetöverskott på 3,8 mnkr.

Verksamheterna totalt uppvisar en negativ budgetavvikelse på -7,6 mnkr. Kommunens totala positiva budgetavvikelse på 5,6 mnkr beror främst på att utfallet av skatteintäkterna och generella statsbidrag blev 14,3 mnkr högre än budgeterat.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Balansräkning

Materiella anläggningstillgångar har ökat med 29,4 mnkr på grund av investeringar på 49,7 mnkr vilka avser främst fiberutbyggnad med ca 28,0 mnkr samt investeringar i fastigheter med 11,5 mnkr, varav 2,5 mnkr för takbyte på Strandliden, 1,3 mnkr för fönsterbyte på Hammarvägen, 1,2 mnkr för Blå huset och 1,4 mnkr för ventilation på AO-skolan. Kommunens budget för investeringar år 2022 uppgår till 49,8 mnkr. Årets avskrivningar uppgår till 20,3 mnkr.

Soliditeten ökar jämfört med föregående år och är positiv, 0,5 %, även om ansvarsförpliktelsen inkluderas i balansräkningen.

Kassa och bank har minskat med -10,0 mkr och likviditeten vid bokslutet uppgår till 62,8 % (74 %). Ett vanligt riktmärke för likviditet är att den bör överstiga 100%, d.v.s. att kassa och bank överstiger kortfristiga skulder.

Kassaflödesanalys

Enligt LKBR 8:1 ska kassaflödesanalysen innehålla information om kommunens in- och utbetalningar under året. Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom kommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Jämtlands Gymnasium (JGY) 5,44 %

- Jämtlands Räddningstjänstförbund 8,07 %

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

Vi har inte funnit några avvikelser i vår granskning avseende de sammanställda räkenskaperna.

Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat kommunens redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

Vår bedömning är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges sist beslutade budget.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Nytt i RKR R14 Drift- och investeringsredovisningen är att i investeringsredovisningen ska även inkluderas under årets genomförda investeringar som finansierats via finansiell leasing eller som erhållits genom gåva. Ett förtydligande i rekommendationen är att i de fall principerna för investeringsredovisningen avviker från externredovisningsprinciperna ska detta kommenteras och avvikelserna anges.

Vi anser att investeringsredovisningen bör utvecklas med en uppdelning på pågående och avslutade projekt vilket saknas.

I övrigt är vår bedömning att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.



kpmg.com/socialmedia

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Public

Certificate Of Completion

Envelope Id: 8FF0692074B84EC2AEAD8994AD096F31	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Granskning av bokslut och årsredovisning 2022 Ragunda.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 22	Signatures: 2
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator: Kristoffer Bodin PO Box 50768 Malmö, SE -202 71 kristoffer.bodin@kpmg.se IP Address: 178.174.136.212
Envelopeld Stamping: Enabled	
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	

Record Tracking

Status: Original 4/2/2023 12:09:08 PM	Holder: Kristoffer Bodin kristoffer.bodin@kpmg.se	Location: DocuSign
--	--	--------------------

Signer Events

Kristoffer Bodin
kristoffer.bodin@kpmg.se
Auktoriserad revisor
KPMG AB

Security Level: Email, Account Authentication
(None)

Signature

DocuSigned by:
Kristoffer Bodin
089E0E6FD5A64A8...

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 178.174.136.212

Timestamp

Sent: 4/2/2023 12:10:12 PM
Viewed: 4/2/2023 12:14:42 PM
Signed: 4/2/2023 12:14:43 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:
Not Offered via DocuSign

Lena Medin
lena.medin@kpmg.se
KPMG AB

Security Level: Email, Account Authentication
(None)

DocuSigned by:
Lena Medin
9CB391F9DD1D41B...

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 78.71.2.155

Sent: 4/2/2023 12:10:13 PM
Viewed: 4/2/2023 12:51:45 PM
Signed: 4/2/2023 12:51:53 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:
Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	4/2/2023 12:10:13 PM
Envelope Updated	Security Checked	4/2/2023 12:14:21 PM
Envelope Updated	Security Checked	4/2/2023 12:14:21 PM

Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Updated	Security Checked	4/2/2023 12:14:21 PM
Certified Delivered	Security Checked	4/2/2023 12:51:45 PM
Signing Complete	Security Checked	4/2/2023 12:51:53 PM
Completed	Security Checked	4/2/2023 12:51:53 PM

Payment Events	Status	Timestamps
-----------------------	---------------	-------------------