



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Ragunda kommun

—

KPMG AB

2023-10-27

Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att delårsrapporten, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

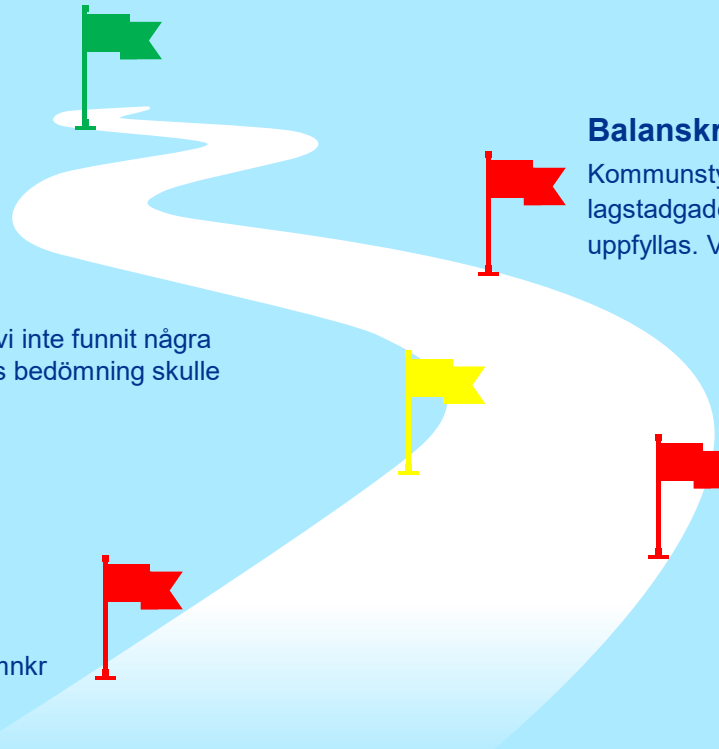
Finansiella mål

Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till -14,3 mnkr.

Årsprognosen uppgår till -28,6 mnkr vilket är 29,5 mnkr sämre än budgeterat resultat på 0,9 mnkr.



Balanskravsresultat

Kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi gör ingen annan bedömning.

Verksamhetsmål

Vi kan inte bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat.

Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

Inledning

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.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara 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?

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

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsred i kommunal verksamhet 2022. 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 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.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

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

Metod

Granskningen har genomförts genom:

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

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

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 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.

Det har i samband med granskningen inte noterats några väsentliga avvikelser.

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.

Kommunfullmäktige har i budget för år 2023 fastställt följande finansiella mål:

- Årets resultat: Resultatets andel av skatteintäkter och statsbidrag ska uppgå till minst 2 %. Utfall -14,3 mnkr. Prognos -28,6 mnkr. Målet bedöms som ej 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 60 %. Målet bedöms som uppnått.
- Soliditet: Soliditeten skall utvecklas i positiv riktning och öka från föregående år. Utfall 23,4 % (29,9 %). Prognosen är minskad soliditet. Målet bedöms som ej uppnått.

Verksamhetsmål:

I delårsrapporten framgår det att fullmäktige inte har antagit några specifika verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning i budgeten för år 2023.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Kommunstyrelsen bedömer att två av fyra finansiella mål kommer att uppnås. Vi gör ingen annan bedömning.

Verksamhetsmål:

Eftersom kommunfullmäktige inte fastställt några verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning kan vi inte göra någon bedömning.

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 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.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -28,6 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 kan inte se att det har redovisats några särskilda åtgärder för att uppnå balanskravet.

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

03

Slutsats

Slutsats - 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, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Kommunen har valt att inte upprätta sammanställda räkenskaper.

Slutsats – 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 delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Gällande verksamhetsmålen konstaterar vi att det i delårsrapporten saknas verksamhetsmål varför det inte är möjligt för oss att göra någon bedömning.

Slutsats – 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.

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

Sundsvall den 27 oktober 2023

DocuSigned by:

Kristoffer Bodin

089E0E6FD5A64A8...

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor/certifierad kommunal revisor



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

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.

© 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.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public

Certificate Of Completion

Envelope Id: CAB3EF530304432C88C4CCFDAC578DB	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Översiktlig granskning - Delår 2023 - Ragunda kommun.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 18	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Kristoffer Bodin
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	kristoffer.bodin@kpmg.se
	IP Address: 195.67.108.104

Record Tracking

Status: Original	Holder: Kristoffer Bodin	Location: DocuSign
10/27/2023 12:23:57 PM	kristoffer.bodin@kpmg.se	

Signer Events

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

Security Level: Email, Account Authentication
(None)

Signature

DocuSigned by:

089E0E6FD5A64A8...

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 195.67.108.104

Timestamp

Sent: 10/27/2023 12:28:46 PM
Viewed: 10/27/2023 12:29:49 PM
Signed: 10/27/2023 12:29:55 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: c5629b85-3ffa-58f8-a768-f5739d9b7a8f
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 10/27/2023 12:29:18 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	10/27/2023 12:28:46 PM
Certified Delivered	Security Checked	10/27/2023 12:29:49 PM
Signing Complete	Security Checked	10/27/2023 12:29:55 PM
Completed	Security Checked	10/27/2023 12:29:55 PM

Payment Events

Status

Timestamps