



Översiktlig granskning

Ragunda kommun

Delårsrapport per 2022-08-31

—

2022-11-07



Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01 Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen (2017:725) kapitel 12 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.

Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 15,8 mnkr, vilket är 11,1 mnkr högre än samma period förra året. Det beror på att skatteintäkter och generella bidrag ökat med 12,8 mnkr jämfört med föregående år samt verksamhetens intäkter ökat med 5,6 mnkr medan verksamhetens kostnader ökar med 3,6 mnkr.
- Prognostiserat helårsutfall förväntas gå bättre än budget med 3,5 mnkr. Skatteintäkter och generella bidrag prognostiseras överstiga budget med 8,8 mnkr. De största budgetavvikelserna i verksamheterna är hos kommunledningsförvaltningen med 3,0 mnkr, samhällsbyggnadsförvaltningen med -3,2 mnkr, barn- och utbildningsförvaltningen med -3,3 mnkr samt stöd- och omsorgsförvaltningen med -1,7 mnkr.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 6,0 mnkr för 2022.
- Vi har noterat att det finns generella statsbidrag som är felperiodiserade med 1,2 mnkr, se avsnitt Resultaträkning.
- Vi har noterat att det finns bankmedel som kommunen förvaltar åt kommunens stiftelser på 8,5 mnkr som inte finns i kommunens redovisning.

Vi har, utöver vad som nämns ovan, och med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges under rubriken avgränsning, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet. 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.

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 god ekonomisk hushållning.

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 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vi kan inte bedöma resultatet i delårsrapporten med avseende på verksamhetsmålen eftersom sådana saknas. Vi rekommenderar, likt föregående år, att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas.

Sundsvall 2022-11-07

DocuSigned by:

Kristoffer Bodin

089E0E6FD5A64A8...

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor/certifierad kommunal revisor

DocuSigned by:

Lena Medin

9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor

02 Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen 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 de förtroendevalda revisorerna ska göra en bedömning av. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunen och kommunkoncernens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårets utgång.

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.

Syfte och revisionsfråga

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

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

Inledning forts.

Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av de finansiella delen av delårsrapporten
- Förvaltningsberättelsens innehåll
- Hur kommunen redovisar hur det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, finansiella och verksamhetsmässiga mål.

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

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

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- 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
- Översiktlig analys av resultat- och balansräkning

Inledning forts.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsred 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. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA, ISRE 2410 eller den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som träder i kraft 2023.

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

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.

Granskningen av finansiella och verksamhetsmål är grundat på den återrapportering som finns i delårsrapporten.

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

Inledning forts.

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

03

Resultat av granskningen

Förvaltningsberättelsen

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

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

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska kommunfullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

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

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 %. Årets resultat prognostiseras till 6,0 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 53,6 %. Målet bedöms uppnås då självfinansieringsgraden uppgår till 189,5 % de senaste tre åren.
- Soliditet: Soliditeten skall utvecklas i positiv riktning och öka från föregående år. Soliditeten är 29,9 % vid delårsbokslutet och var 26,5 % föregående år. Målet bedöms uppnås.

Kommunen bedömer att tre 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 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

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. Kommunstyrelsen konstaterar i delårsrapporten att inga verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning har fastställts för år 2022.

Vi bedömer att de verksamhetsmål som finns för nämnderna och förvaltningarna inte är sådana mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi kan inte bedöma resultatet i delårsrapporten med avseende på verksamhetsmålen eftersom sådana saknas.

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

Balanskravsresultat

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 6,0 mnkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

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

Resultaträkning

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

Kommunens resultat för delåret uppgår till 15,8 mnkr, vilket är 11,1 mnkr högre än samma period förra året. Det beror på att skatteintäkter och generella bidrag ökat med 12,8 mnkr jämfört med föregående år samt verksamhetens intäkter ökat med 5,6 mnkr medan verksamhetens kostnader ökar med 3,6 mnkr.

Vi noterar att det finns två generella statsbidrag på totalt ca 3,6 mnkr som inte är periodiserade jämnt över året, d.v.s. i 12-delar, utan bidragen är intäktsförda i sin helhet per delåret. Det gör att utfallet per delåret är ca 1,2 mnkr högre än om de hade periodiserats korrekt.

Kommunens årsprognos uppgår till 6,0 mnkr, vilket är 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. Periodiseringar av semesterlöneskuld och andra upplupna personalkostnader bidrar också till ett högre utfall vid delårsboks slutet jämfört med prognos.

Prognostiserat helårsutfall förväntas gå bättre än budget med 3,5 mnkr. Skatteintäkter och generella bidrag prognostiseras överstiga budget med 8,8 mnkr. De största budgetavvikelserna i verksamheterna är hos kommunledningsförvaltningen med 3,0 mnkr, samhällsbyggnadsförvaltningen med -3,2 mnkr, barn- och utbildningsförvaltningen med -3,3 mnkr samt stöd- och omsorgsförvaltningen med -1,7 mnkr.

Kommunledningsförvaltningens överskott på 3,0 mnkr beror främst på den statliga sjuklöneersättningen som utgick i samband med Covid-19. Samhällsbyggnadsförvaltningens underskott på -3,2 mnkr beror främst på minskade intäkter i deras fastigheter och högre underhållskostnader. Barn- och utbildningsförvaltningens underskott på -3,3 mnkr beror främst på sjuklönekostnader och extra personal där Covid-19 har haft en stor påverkan. Stöd- och omsorgsförvaltningens underskott på -1,7 mnkr beror främst på att vård- och omsorgsverksamheten prognostiserar ett underskott på -4,8 mnkr, främst på grund av hög sjukfrånvaro och höga personalkostnader på grund av Covid-19. IFO prognostiserar ett överskott på 2,0 mnkr och AMI på 1,6 mnkr.

Balansräkning

Materiella anläggningstillgångar har ökat 10,8 mnkr på grund av att investeringar fram till delåret överstiger avskrivningarna. Investeringarna uppgår till 24,3 mnkr vilka avser främst fiberutbyggnad samt investeringar i fastigheter t.ex. Strandliden. Kommunens budget för investeringar år 2022 uppgår till 48,9 mnkr. Kommunen prognostiserar att investeringarna vid helåret uppgår till 48,5 mnkr.

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

Kassa och bank har minskat med -3,5 mkr. Då även kortfristiga skulder har minskat har likviditeten ökat från ca 43% vid bokslutet till ca 52% vid delåret. Ett vanligt riktmärke för likviditet är att den bör överstiga 100%, d.v.s. att kassa och bank överstiger kortfristiga skulder.

Vi noterar att kommunen innehar ett bankkonto med ett saldo på 8,5 mnkr som inte finns i kommunens redovisning. Enligt uppgift är det medel som kommunen förvaltar åt kommunens stiftelser. Då medlen innehas i kommunens namn samt att kommunen har full kontroll över medlen anser vi att kommunen ska redovisa dessa som en tillgång i kommunen samt en motsvarande skuld till stiftelserna. Enligt uppgift så kommer kommunen att korrigera detta till årsbokslutet.

Kassaflödesanalys

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av delårsrapporten. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunal 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 måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Kommunen har valt att inte ha med sammanställda räkenskaper i sin delårsrapport.

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. Upplysningar 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 med undantag för periodiseringen av generella statsbidrag som avviker från RKR R2, se avsnitt Resultaträkning

Drift- och investeringsredovisning

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



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.

© 2022 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: 86F7559D143648FABE1B8080B30EF389	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Översiktlig granskning - delår 2022 Ragunda kommun.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 23	Signatures: 2
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: 178.174.136.212

Record Tracking

Status: Original	Holder: Kristoffer Bodin	Location: DocuSign
11/7/2022 9:05:11 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:
Kristoffer Bodin
089E0E6FD5A64A8...

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

Timestamp

Sent: 11/7/2022 9:06:19 PM
Viewed: 11/7/2022 9:06:30 PM
Signed: 11/7/2022 9:06:44 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: 90.129.212.77

Sent: 11/7/2022 9:06:19 PM
Viewed: 11/8/2022 1:17:50 PM
Signed: 11/8/2022 1:17:58 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	11/7/2022 9:06:19 PM
Certified Delivered	Security Checked	11/8/2022 1:17:50 PM
Signing Complete	Security Checked	11/8/2022 1:17:58 PM

Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Completed	Security Checked	11/8/2022 1:17:58 PM
Payment Events	Status	Timestamps