



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31



Ragunda kommun

24 mars 2021

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ragunda kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2020. 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.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, och 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.

Resultat och prognos

Kommunens resultat för året uppgår till 7,5 mnkr, vilket är 0,6 mnkr lägre än samma period förra året men i nivå med årets budgeterade resultat. Kommunen har fått kostnadsersättningar pga coronapandemin med totalt 7,4 mnkr samt extra generella statsbidrag med 8,7 mnkr.

Kommunen har ökat pensionskostnader på 15 mnkr genom köp av en kapitalförsäkring för 15 mnkr inkl. löneskatt.

Kommunstyrelseförvaltningen uppvisar ett budgetöverskott med ca 9,9 mnkr medan barn- och utbildningsförvaltningen uppvisar ett underskott på -5,6 mnkr och samhällsförvaltningen på -2,1 mnkr.

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

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) 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 för god ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

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

Verksamhetsmål

Fullmäktige har inte antagit specifika verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning varför vi inte kan bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med dessa.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas

Sundsvall 2021-03-24

Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor/certifierad kommunal revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Bakgrund

— 1.1	Syfte och revisionsfråga	4
— 1.2	Revisionskriterier	4
— 1.3	Metod och avgränsningar	5

Resultat av granskningen

— 2.1	Förvaltningsberättelse	6
— 2.2	Redovisningsprinciper	6
— 2.3	Balanskrav	7
— 2.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
— 2.5	Resultaträkning	10
— 2.6	Balansräkning	11
— 2.7	Kassaflödesanalys	12
— 2.8	Driftredovisning	12
— 2.9	Investeringsredovisning	12
— 2.10	Sammanställd redovisning	13

Bakgrund

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

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.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

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

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

1.2 Revisionskriterier

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

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

Bakgrund fortsättning

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. 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.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- 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
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag
- Översiktlig analys av övriga poster

2. Resultat av granskningen

2.1 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 bedömer att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

Vi anser dock att de ekonomiska effekterna av coronapandemin hade kunnat redovisats tydligare med belopp i förvaltningsberättelsen.

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen redogörs under avsnittet "Redovisningsprinciper" för de olika redovisningsprinciper som kommunen tillämpar. Det framgår inte om årsredovisningen till stor del är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR. Vi har dock inte noterat några väsentliga avvikelser i kommunens redogörelse av redovisningsprinciper.

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

2. Resultat av granskningen fortsättning

2.3 Balanskrav

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.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 7,5 mnkr. Då det inte finns några justeringar uppgår balanskravsresultatet till 7,5 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. Balanskravet bedöms uppfyllt.

2. Resultat av granskningen forts.

2.4 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.

2. Resultat av granskningen forts.

2.4.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har i budget för år 2020 fastställt följande finansiella mål:

- Årets resultat: Resultatets andel av skatteintäkter och statsbidrag ska uppgå till minst 2 %.
- En balanserad budget utan skattehöjningar: Skattesatsen skall vara oförändrad.
- Självfinansieringsgraden av investeringar: Självfinansieringsgraden av kommunens nyinvesteringar skall under en 3-årsperiod vara minst 40 %.
- Soliditet: Soliditeten skall utvecklas i positiv riktning och öka från föregående år.

Kommunstyrelsen bedömer att alla finansiella mål har uppnåtts. Årets resultat uppgår till 7,5 mnkr. Skattesatsen är oförändrad. Självfinansieringsgraden uppgår till 72,1 %. Soliditeten uppgår till 23,8 % vid bokslutet och var 23,4 % föregående år.

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

2.4.2 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 årsredovisningen 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.

Vi kan därför inte göra någon bedömning om dessa är förenliga med årsredovisningen.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas

2. Resultat av granskningen forts.

2.5 Resultaträkning

Årets resultat uppgår till 7,5 mnkr vilket är i nivå med det budgeterade resultatet. Kommunen har mottagit extra generella statsbidrag om 8,7 mnkr på grund av coronapandemin.

Verksamhetens intäkter har minskat med ca 8,0 % (-9,4 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 2,4 % (10,8 mnkr) jämfört med fg år. Minskningen av intäkter avser främst minskade riktade statsbidrag från Migrationsverket gällande flyktingverksamheten med ca -9,8 mnkr samt statsbidrag från Arbetsförmedlingen gällande AMI-verksamheten med ca -2,5 mnkr. Övriga riktade statsbidrag har ökat med ca 7,9 mnkr vilket främst består av ersättning för sjuklönekostnader med ca 4,0 mnkr och ersättning för merkostnader hänförliga till coronapandemin med ca 3,4 mnkr.

Kostnadernas ökning är främst hänförliga till ökade pensionskostnader på ca 15,0 mnkr då kommunen köpt en kapitalförsäkring för att säkra delar av finansieringen av framtida pensionsutbetalningar. Av de 15,0 mnkr är ca 3,0 mnkr löneskatt. Coronapandemin har inneburit högre kostnader för exempelvis vikarier och förbrukningsmaterial men också lägre kostnader för beredskapsanställningar. Andra kostnadsminskningar är färre externa placeringar i HVB-hem.

Budgetavvikelser för kommunens verksamheter avser främst kommunstyrelseförvaltningen där det finns en positiv budgetavvikelse på ca 9,9 mnkr, mnkr, barn- och utbildningsförvaltningen som visar en negativ budgetavvikelse om -5,6 mnkr samt samhällsbyggnadsförvaltningen som avviker från budget med -2,1 mnkr.

För kommunstyrelseförvaltningen beror överskottet i huvudsak på att ersättningen för sjuklönekostnaderna, 4,0 mnkr, inte är utfördelade. Posten för oförutsedda kostnader är 3,2 mnkr högre än budget. Ett projekt gällande socioekonomi och näringslivsutveckling visar ett överskott på 2,2 mnkr.

För barn- och utbildningsförvaltningen beror underskottet i huvudsak på ökade personalkostnader, främst för vikarier för att täcka upp hög frånvaro på grund av coronapandemin. Förvaltningen har inte fått någon ersättning för sjuklönekostnader då dessa är inte är utfördelade till respektive förvaltning. Förvaltningen hade även en ingående obalans jämfört med budget.

För samhällsbyggnadsförvaltningen beror underskottet i huvudsak på höga fastighetskostnader på grund av eftersatt underhåll.

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

2. Resultat av granskningen forts.

2.6 Balansräkning

Materiella anläggningstillgångar har ökat med ca 14,7 mnkr. Det beror främst på investeringar i genomfört Hammarstrand, ombyggnad av äldreboendet Strandliden samt investeringar i förskolan i Stugun. Total investeringsbudget för år 2020 är 61,8 mnkr varav genomförda investeringar uppgår till 34,1 mnkr.

Kassa och bank har ökat med 14,2 mnkr vilket beror på årets positiva resultat och att köpet av kapitalförsäkringen gällande pensioner på 12,0 mnkr exklusive löneskatt inte är utbetalt per balansdagen utan uppbokad som en upplupen kostnad.

Skuld för investeringsbidrag har ökat med ca 1,7 mnkr vilket består av ett statlig bidrag för ortsammanbindande fibernät. Det är i linje med RKR R2 som gör gällande att offentliga bidrag ska skuldföras och lösas upp i takt med investeringens avskrivning.

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

2. Resultat av granskningen forts.

2.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

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

2.8 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 budget.

I kommunens driftredovisning ingår endast utfall jämfört med budget för nämnd/styrelse. Då stor del av den löpande verksamheten ligger under kommunstyrelsen anser vi att driftredovisningen även bör innehålla förvaltningarnas utfall jämfört med budget.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta in även förvaltningarnas utfall jämfört med budget i driftredovisningen

2.9 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.

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.

2. Resultat av granskningen forts.

2.10 Sammanställd redovisning

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.

Ragunda kommun redovisar inga sammanställda räkenskaper i årsredovisningen med hänvisning till att väsentligt inflytande saknas i de av kommunen samägda företag och förbund. Gällande det helägda företag Ragunda Energi AB hänvisas till bolagets oväsentliga ekonomiska storlek.

Vi noterar att Ragunda kommun är delägare av ett antal kommunalförbund som samägs med andra kommuner och bedriver kommunal verksamhet. Det gäller främst Jämtlands Gymnasieförbund och Jämtlands Räddningstjänstförbund. Detta är verksamheter som kommunen enligt lag hade behövt bedriva själva om det inte legat i kommunalförbund. Vi bedömer därför att förbunden kan anses ha särskild betydelse för kommunal verksamhet.

Nästa bedömningsgrund är om dessa förbund kan undantas på grund av att dess verksamhet är av obetydlig omfattning, vilket definieras som om förbundens respektive andel av omsättning eller omslutning är mindre än 2 % av kommunens skatteintäkter och generella bidrag. Den sammanlagda andelen hos de företag eller förbund som undantas får inte överstiga 5 % av skatteintäkter och generella bidrag. 2 % av kommunens skatteintäkter och bidrag år 2020 är 7,5 mnkr.

Kommunens andel i Jämtlands Räddningstjänstförbund är 8,07 % . Då årsredovisningen för år 2020 inte är fastställd är förbundets omsättning från år 2019. Omsättningen var 151,9 mnkr vilket innebär att Ragundas andel var 13,2 mnkr dvs 3,5 % av kommunens skatteintäkter och generella bidrag. Det överstiger 2 % vilket betyder att Jämtlands Räddningstjänstförbund inte kan anses vara av obetydlig omfattning och ska ingå i kommunens sammanställda räkenskaper.

Kommunens andel i Jämtlands Gymnasieförbund är 5,44 % enligt årsredovisningen för år 2020. Omsättningen var 611,3 mnkr vilket innebär att Ragundas andel var 33,3 mnkr dvs 12,0 % av kommunens skatteintäkter och generella bidrag. Det överstiger 2 % vilket betyder att Jämtlands Gymnasieförbund inte kan anses vara av obetydlig omfattning och ska ingå i kommunens sammanställda räkenskaper.

Vi anser att kommunen bör upprätta sammanställda räkenskaper och att Jämtlands Gymnasieförbund och Jämtlands Räddningstjänstförbund bör ingå.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att tillse att samtliga juridiska personer ingår i de sammanställda räkenskaper utifrån god redovisningssed.



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.

© 2020 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.