



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Ragunda kommun

24 mars 2022

Snabb överblick

- Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet eller årsredovisningen.
- Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige fastställda finansiella målen har uppnåtts 2021.
- Vår sammanfattande bedömning är att fullmäktige inte har antagit specifika verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning.



Innehåll

Sammanfattning	4
Inledning	
— 1.1 Syfte och revisionsfråga	8
— 1.2 Revisionskriterier	8
— 1.3 Metod och avgränsningar	9
— 1.4 Avgränsningar	10
— 1.5 Ansvarig nämnd	10
Resultat av granskningen	
— 2.1 Förvaltningsberättelse	12
— 2.2 Redovisningsprinciper	12
— 2.3 Balanskrav	13
— 2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	14
— 2.5 Resultaträkning	17
— 2.6 Balansräkning	18
— 2.7 Kassaflödesanalys	19
— 2.8 Driftredovisning	19
— 2.9 Investeringsredovisning	19
— 2.10 Sammanställda räkenskaper	20



Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ragunda kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021. 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, 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. Det har i granskningen inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Resultat

Årets resultat uppgår till 10,5 mnkr vilket är 7,1 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 3,4 mnkr. Resultatet är också 3,0 mnkr bättre än föregående års resultat. Det beror främst på att skatteintäkterna blev 6,9 mnkr högre än budgeterat. Gällande verksamheternas budgetavvikelser uppvisar kommunledningsförvaltningen ett överskott på 3,8 mnkr, barn- och utbildningsförvaltningen ett underskott på -2,3 mnkr samt stöd- och omsorgsförvaltningen på -2,3 mnkr. Överskottet beror i huvudsak på ej fördelad ersättning för ökade sjuklönekostnader och underskotten beror främst på höga vårdplatskostnader inom äldreomsorgen samt höga personalkostnader inom skolan på grund av coronapandemin.

Balanskrav

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

Sammanfattning

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 ekonomisk hushållning.

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av 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

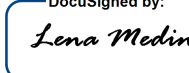
Vi kan inte bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda mål för verksamheten eftersom sådana saknas.

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

Sundsvall 2022-03-24

DocuSigned by:

089E0E6FD5A64A8...
Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor

DocuSigned by:

9CB391F9DD1D41B...
Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



1 Inledning

Inledning

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

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

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokförings- och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner samt rekommendationer.
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

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

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 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

1.3 Metod

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

Inledning - fortsättning

1.4 Avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering 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.

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 med tillhörande noter samt målen för god ekonomisk hushållning. Sidorna 9-33 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 i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

1.5 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



2 Resultat av granskningen

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 nämndernas redovisning.

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

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

2.2 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 översiktligt granskat kommunens redovisningsprinciper mot RKR:s gällande rekommendationer.

Vår bedömning är att kommunen i huvudsak 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 i förvaltningsberättelsen enligt KL. Kommunens överskott för året uppgår till 10,5 mnkr. Då det inte finns några justeringar uppgår balanskravsresultatet till 10,5 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.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

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. 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.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.4.1 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 uppgår till 10,5 mnkr (2,8 %). Målet bedöms uppnått.
- En balanserad budget utan skattehöjningar: Skattesatsen skall vara oförändrad. Skattesatsen är oförändrad. Målet bedöms uppnått.
- Självfinansieringsgraden av investeringar: Självfinansieringsgraden av kommunens nyinvesteringar skall under en 3-årsperiod vara minst 40 %. Självfinansieringsgraden uppgår till 139,3 %. Målet bedöms uppnått.
- Soliditet: Soliditeten skall utvecklas i positiv riktning och öka från föregående år. Soliditeten uppgår till 26,2 % och uppgick till 23,8 % föregående år. Målet bedöms 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.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

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 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.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.5 Resultaträkning

Årets resultat uppgår till 10,5 mnkr vilket är 7,1 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 3,4 mnkr. Resultatet är också 3,0 mnkr bättre än föregående års resultat.

Verksamhetens intäkter har ökat med ca 3,4 % (3,7 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 0,4 % (1,7 mnkr) jämfört med föregående år. Ökningen av intäkter avser främst att kommunen har mottagit diverse statliga bidrag på 2,9 mnkr mer än föregående år.

Kostnadernas ökning är främst hänförliga till de ökade kostnaderna för vårdplatser inom vård och omsorg med ca 4,6 mnkr. Vikariekostnader har ökat under året med ca 3,8 mnkr på grund av vakanser under coronapandemin. Även kostnaderna för inhyrd personal är 2,0 mnkr högre än föregående år. Kostnaderna för övriga placeringar minskat med ca 1,3 mnkr och för ekonomiskt bistånd med 0,8 mnkr. Driftkostnaderna har minskat med 1,7 mnkr och transporter med 1,0 mnkr. Föregående år hade också kommunen höga kostnader för pensioner på 15,0 mnkr på grund av köp av kapitalförsäkring som inte finns i år.

Budgetavvikelser för kommunens verksamheter avser främst kommunledningsförvaltningen där det finns en budgetavvikelse på 3,8 mnkr, barn- och utbildningsförvaltningen som visar en budgetavvikelse om -2,3 mnkr samt stöd- och omsorgsförvaltningen som avviker från budget med -2,3 mnkr.

För kommunledningsförvaltningen beror överskottet i huvudsak på ej utförd ersättning för ökade sjuklönekostnader på 2,3 mnkr.

För barn- och utbildningsförvaltningen beror underskottet i huvudsak på ökade personalkostnader vilka i sig är hänförliga till hög frånvaro på grund av coronapandemin.

För stöd- och omsorgsförvaltningen beror underskottet i huvudsak på ökade kostnader inom äldreomsorgen som avviker med -3,8 mnkr från budget på grund av dyra vårdplatser. AMI gör ett budgetöverskott på ca 2,1 mnkr och IFO ett underskott på -0,7 mnkr.

Verksamheterna totalt uppvisar i princip ingen budgetavvikelse. Den positiva budgetavvikelsen på 7,1 mnkr beror främst på att utfallet av skatteintäkterna blev 6,9 mnkr högre än budgeterat.

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

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.6 Balansräkning

Materiella anläggningstillgångar har ökat med ca 2,1 mnkr. Total investeringsbudget för år 2021 är 68,6 mnkr varav genomförda investeringar uppgår till 21,9 mnkr. Större investeringar är fortsatt ombyggnad av äldreboendet Strandliden, investeringar i fiber samt investeringar i fastigheter. Årets avskrivningar uppgår till -20,0 mnkr.

Kassa och bank har minskat med 15,1 mnkr till 36,5 mnkr vilket beror på att kortfristiga fordringar har ökat på grund av upplupna skatteintäkter och kortfristiga skulder har minskat på grund av att upplupna kostnader är lägre än föregående år och även förutbetalda skatteintäkter. Då kortfristiga skulder minskat har likviditeten ändå ökat från ca 71,2 % föregående år till ca 74,0 % vid bokslutet. Ett vanligt riktmärke för likviditet är att den bör överstiga 100 %, d.v.s. att kassa och bank överstiger kortfristiga skulder.

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

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.7 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.

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 sist beslutade budget.

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

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 samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

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- fortsättning

2.10 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.

År 2021 är första gången då kommunen upprättar sammanställda räkenskaper.

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primärkommunen 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.



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 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.