



Översiktlig granskning



Delårsrapport per 2020-08-31

Ragunda kommun

Innehåll

Sida

1. Sammanfattning

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	4
1.2 Underlag för revisorernas bedömning	5

2. Inledning

2.1 Syfte och revisionsfråga	7
2.2 Avgränsning	8
2.3 Revisionskriterier	9
2.4 Ansvarig nämnd	9
2.5 Metod	9

3. Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse	11
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	11
3.2.1 Finansiella mål	12
3.2.2 Verksamhetsmål	13
3.3 Balanskravet	14
3.4 Resultaträkning	15
3.5 Balansräkning	16
3.6 Drift- och investeringsredovisning	16
3.7 Sammanställda räkenskaper	17
3.8 Redovisningsprinciper	17



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap 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.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 32,1 mnkr, vilket är 15,2 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på extra generella statsbidrag pga covid-19 med 8,7 mnkr. Kommunens årsprognos uppgår till 24,5 mnkr, vilket är 7,8 mnkr lägre än delårsresultatet. Prognostiserat helårsutfall förväntas gå bättre än budget med 16,8 mnkr. Det beror främst på de extra generella statsbidragen och på ersättning för sjuklönekostnader.
- Kommunens prognostiserade balanskravsresultat beräknas uppgå till 24,3 mnkr för 2020. Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa.

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

1.2 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 den ekonomiska förvaltningen.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen inte har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att fullmäktige inte har antagit specifika verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas.

Sundsvall 2020-10-22

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



2. 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 revisorerna ska göra en bedömning av.

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.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

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



Inledning forts.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed 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.

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.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Inledning forts.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ 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

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

2.4 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



3. Resultat av granskningen

Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

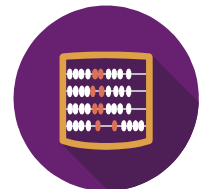
Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

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

3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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 delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen inte har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 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.

Årets resultat prognostiseras till 24,3 mnkr. Skattesatsen prognostiseras som oförändrad. Självfinansieringsgraden prognostiseras till 127 %. Soliditeten är 30,2 % vid delårsbokslutet och var 25,6 % föregående år. Soliditeten prognostiseras uppnås vid bokslutet.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 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 delårsrapporten 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.

Vår sammanfattande bedömning är att fullmäktige inte har antagit specifika verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning.

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

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

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 24,3 mnkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

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

Resultat av granskningen forts.

3.4 Analys av resultaträkning

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

Kommunens resultat för delåret uppgår till 32,1 mnkr, vilket är 15,2 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på extra generella statsbidrag pga covid-19 med 8,7 mnkr. Alla beslutade extra generella statsbidrag är uppbokade som intäkt i delårsbokslutet i enlighet med gällande rekommendationer.

Kommunens årsprognos uppgår till 24,5 mnkr, vilket är 7,8 mnkr 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. Periodiseringen av semesterlöneskuld och andra upplupna personalkostnader bidrar också till ett högre utfall vid delårsbokslutet jämfört med prognos.

Prognostiserat helårsutfall förväntas gå bättre än budget med 16,8 mnkr. Det beror främst på de extra generella statsbidragen och på ersättning för sjuklönekostnader. På grund av coronapanemin har viss verksamhet minskat vilket resulterat i minskade löpande kostnader jämfört med budget. Alla förvaltningar uppvisar en positiv budgetavvikelse utom barn- och utbildningsförvaltningen som uppvisar en negativ budgetavvikelse på -3,9 mnkr pga höga personalkostnader.

Kommunen har haft ökade kostnader pga covid-19 och återsökt drygt 2,3 mnkr för extraordinära kostnader i samband med Corona. Kommunen har valt att inte ta upp några intäkter i delårsbokslutet men har räknat med 2,0 mnkr i prognosen.



Resultat av granskningen forts.

3.5 Analys av balansräkning

Materiella anläggningstillgångar har ökat med 17,9 mnkr pga investeringar i främst gator och vägar samt åtgärder på skolbyggnader. Kommunens årsbudget för investeringar 2020 uppgår till 61,8 mnkr. Kommunen prognostiserar med investeringar på ca 33,1 mnkr för helåret.

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

3.6 Drift- och investeringsredovisning

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



Resultat av granskningen forts.

3.7 Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunala 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 mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Ragunda kommun redovisar inga sammanställda räkenskaper i delårsrapporten.

3.8 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. Upplýsningar 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.





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.