

Till  
Kommunfullmäktige i Ragunda kommun

## Revisorernas redogörelse för år 2020

### Revisionens inriktning och genomförande

I enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för vår granskning.

Vi har granskat den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har provat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

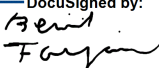
Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en fastställd revisionsplan. De granskningar som har gjorts har sammanställts i särskilda revisionsrapporter som under hand lämnats till berörda. Rapporterna finns i sin helhet på Ragunda kommuns hemsida, [www.ragunda.se](http://www.ragunda.se).

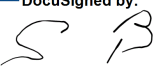
Revisorerna har vid granskningen biträttats av KPMG.

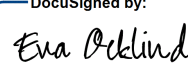
Sammanfattande resultat från följande revisionsrapporter redovisas nedan:

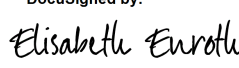
Avsnitt	Rapport
1.1	Granskning av orosanmälningar
1.2	Uppföljning av granskningar år 2018
1.3	Granskning av hemtjänst
1.4	Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31
1.5	Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

Ragunda kommun 2021-03-24

DocuSigned by:  
  
2F2G2517DC7C470...  
Berit Forsgård  
Ordförande

DocuSigned by:  
  
DF11C224400044B...  
Sigvard Backlund  
Vice ordförande

DocuSigned by:  
  
3C9E8D6A6FBA4D8...  
Eva Ocklind

DocuSigned by:  
  
BQ31F001E229415...  
Elisabeth Enroth

DocuSigned by:  
  
C79789309F5946E...  
Larry Brandin

### **1.1 Granskning av orosanmälningar**

Syftet med granskningen var att bedöma om anmälningsskyldigheten och rutinerna är kända samt om arbetet bedrivs med tillräcklig intern kontroll.

#### **Sammanfattning**

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att anmälningsskyldigheten och rutinerna i huvudsak är kända och tillämpas i verksamheterna. Vi anser däremot att kommunen inte på ett tillfredsställande sätt bidrar till öka allmänhetens kunskaper om orosanmälningar.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att medarbetare i förskola och skola har relevant kännedom om anmälningsskyldighet och tillhörande rutiner
- Utveckla information till barn, elever och föräldrar samt allmänhet

### **1.2 Uppföljning av granskningar år 2018**

Syftet med granskningen var att bedöma om ansvarig styrelse/nämnd har vidtagit beslutade åtgärder.

#### **Sammanfattning**

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att flertalet av de beslutade åtgärderna som redovisats utifrån lämnade rekommendationer inte har genomförts. Vi vill betona att det är väsentligt att beslutade åtgärder genomförs och att styrelse och nämnder säkerställer att fattade beslut blir verkställda.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi

- att kommunstyrelsen säkerställer att arbetet med de nya rutinerna slutförs
- att kommunstyrelsen säkerställer att beslutade åtgärder genomförs och att de slutsatser som projektet Hållbart Arbetsliv i Ragunda ger utvärderas och fastställs
- att kommunstyrelsen säkerställer och följer upp att beslutade åtgärder genomförs
- att kommunstyrelsen samt bygg- och miljönämnden säkerställer att arbetet med att utveckla den interna kontrollen slutförs

### **1.3 Granskning av hemtjänst**

Även granskning av hemtjänst ingår i årets revisionsplan men kommer att avrapporteras senare.

### **1.4 Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31**

Syftet med granskningen var 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

## **Sammanfattning**

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.

### **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 sammanslagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

### **Finansiella mål**

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

### **Verksamhetsmål**

Vår sammanfattade bedömning är 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.

## **1.5 Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31**

Syftet med granskningen var 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.

### **Sammanfattning**

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 ökad 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.

### **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