

2017-10-19

Kommunstyrelsen
För kännedom: Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport "Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31"

Revisionen har via KPMG genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2017-08-31.

Revisionen hemställer om att kommunstyrelsen lämnar synpunkter avseende de rekommendationer och förslag som lyfts fram i rapportens sammanfattning.

Revisionen emotser svar senast den 15 januari 2018.

För Ragunda kommuns revisorer

Vidar Lind
Ordförande

Maud Lindström
Vice ordförande



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

Ragunda kommun

KPMG AB

2017-10-19

Antal sidor 12

Granskning Delår 2017 Ragunda.docx



Ragunda kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-19

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2.1	Finansiella mål	1
2.2	Mål för verksamheten	1
3	Inledning	2
3.1	Syfte och revisionsfråga	2
3.2	Avgränsning	2
3.3	Revisionskriterier	3
3.4	Ansvarig nämnd	3
3.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	3
3.6	Metod	3
4	Resultat av granskningen	4
4.1	Anvisningar och styrdokument	4
4.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
4.2.1	Bakgrund	4
4.2.2	Finansiella mål	5
4.3	Verksamhetsmål	6
5	Delårsrapporten i övrigt	6
5.1	Innehåll	7
5.2	Balanskravet	7
5.3	Resultaträkning	8
5.4	Balansräkning	9
5.5	Sammanställd redovisning	9

1 Sammanfattning

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

1.1 Finansiella mål

I delårsrapporten finns fem finansiella mål vilka också återfinns i budgeten under rubriken "Ekonomisk översikt och mål för god ekonomisk hushållning".

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om, med undantag för målet vad gäller investering. Vi konstaterar att målet om frisktal inte följts upp eller kommenterats i delårsrapporten, se avsnitt 3.2.2.

1.2 Mål för verksamheten

Några mål verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning har inte redovisats. Vi kan inte bedöma resultatet i delårsrapporten med avseende på verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning, eftersom sådana saknas.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas, se avsnitt 3.2.3.

1.3 Övriga kommentarer och rekommendationer

Vi ser gärna, i likhet med föregående år att tidplanen vidareutvecklas och närmare anvisningar för bokslutsarbetet upprättas, se avsnitt 3.1.

¹ Kommunallag (1991:900)



Ragunda kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-19

2 Inledning

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2017-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag, KRL
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av Kristoffer Bodin, kommunal revisor, och Lena Medin, certifierad kommunal revisor.

Rapporten är saklighetsgranskad av Jenny Kriström, ekonomichef.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.
- Intervjuer med berörda tjänstemän.
- 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.
- Stickprovvis avstämning och verifiering av väsentliga balansposter mot specifikationer med tillhörande underlag i den omfattning som krävs för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen.

3 Resultat av granskningen

3.1 Anvisningar och styrdokument

I KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Ragunda kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti. En tidplan inför delårsbokslutet har upprättats. Några andra anvisningar har vi inte tagit del av.

Kommentar

Vi bedömer att anvisningar för delårsrapporten kan vara ett bra sätt att dokumentera rutiner och metoder, ansvarsfördelning och vilka krav som ställs på avstämningsunderlagen. Vi ser gärna, i likhet med föregående år, att tidplanen vidareutvecklas och närmare anvisningar för bokslutsarbetet upprättas.

3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

3.2.1 Bakgrund

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.

Under rubriken "Ekonomisk översikt och mål för god ekonomisk hushållning" i budget för år 2017 framgår:

"Enligt kommunallagen ska kommunen i sin budget ange dels finansiella mål och dels verksamhetsmål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. En utvärdering av hur målen uppnås ska lämnas i delårsrapport och årsredovisning. Målen kommer precis som under 2016 att tas per förvaltning och nämnd då vi under 2015 gjort en omorganisation som inneburit att vi nu har fyra förvaltningar enligt följande: Kommunledningsförvaltningen, Samhällsbyggnadsförvaltningen, Barn- och utbildningsförvaltningen samt Vård- och omsorgsförvaltningen. Ragunda Hyreshus ligger under Samhällsbyggnadsförvaltningen och våra nämnder Bygg och Miljö samt Överförmyndaren kvarstår oförändrad".

Ragunda kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-19

3.2.2 Finansiella mål

I delårsrapporten under rubriken "God ekonomisk hushållning" anges att det finns fem finansiella mål. Någon utvärdering av målen framgår inte under denna rubrik.

De finansiella målen är:

Mål	Utfall per 2017-08-31 ⁴	Kommunstyrelsens prognos per 2017-12-31
KOMPETENS: Likviditeten skall motsvara minst 1 månads personalkostnad vilket motsvarar ca 20 miljoner kronor.	Uppfyllt 57,2 mnkr	Kommer att uppfyllas, prognosticerad likviditet är 58 mnkr.
KOMMUNIKATION: Resultatet ska vara 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Uppfyllt 4,3 %	Kommer att uppfyllas, prognosen är 2,7 %.
KVALITET: Soliditeten skall öka mot föregående år men alltid vara mins 15 %	Uppfyllt 20,2 % (fg år 19,5 %)	Kommer att uppfyllas, prognosticeras till 20,0 %.
KREATIVITET: Investeringarna får inte överstiga 70 % av årets avskrivningar för perioden 2017 – 2018. Sedan tidigare finns ett beslut på att vi ska investera för 100 % av avskrivningarna under 2016 och det får stå kvar.	Uppfyllt, avskrivningarna uppgår till 10,6 mnkr och investeringarna är 13,5 mnkr	Ej uppfyllt, prognosen är 16,5 mnkr i avskrivningar medan investeringarna är prognosticerade till 34,3 mnkr.
KULTUR: För att uppnå en långsiktig stabil ekonomi ska amortering ske enligt fastställd plan och enligt beslut om att skogsintäkterna ska användas för amortering. Summa 2 mkr/år.	Uppfyllt amortering 500 tkr/kvartal	Uppfyllt, kommer att amortera 2,0 mnkr enligt prognosen.

⁴ Texten något förkortad jämfört med delårsrapporten



Ragunda kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-19

Vad gäller utfallet per 31 augusti gällande målet för investeringar anges detta som uppfyllt, trots att investeringarna överstiger 100 % av avskrivningarna för perioden. Orsaken är att investeringarna i bredband och förskola, totalt 5 mnkr, ska räknas utanför ordinarie investeringsram enligt fullmäktiges beslut. Målet bedöms inte uppnås för helåret då investeringarna totalt sett beräknas överstiga avskrivningarna.

I budgeten för år 2017 framgår ytterligare ett finansiellt mål: "Alla verksamheter ska arbeta för att skapa bättre arbetsmiljömässiga och ekonomiska förutsättningar. Målet är att öka frisktalet". Målet har inte följts upp eller kommenterats i delårsrapporten.

Kommentar

Vi noterar att likviditet vanligtvis mäts som omsättningstillgångar i förhållande till korta skulder, och normalt sett bör likviditeten mätt på detta sätt överstiga 100 %. Likviditetsbehovet kan vara större vid stora investeringar om dessa inte ska lånefinansieras.

Att enbart ha en likviditetsreserv motsvarande en månads personalkostnader behöver således inte innebära att likviditeten är tillräcklig.

Vi har inte närmare bedömt indelningen av målen under de rubriker som anges.

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om, med undantag för målet vad gäller investering. Vi konstaterar att målet om frisktal inte följts upp eller kommenterats i delårsrapporten.

3.2.3 Verksamhetsmål

Enligt kommunens budget för 2017 tas verksamhetsmålen under respektive förvaltning och nämnd, se avsnitt 3.2.1.

Kommentar

Vi uppfattar att de verksamhetsmål som finns för nämnderna och förvaltningarna inte bedöms vara sådana som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi konstaterar att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning saknas.

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

4 Delårsrapporten i övrigt

4.1 Innehåll

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

Kommentar

Vi noterar att det finns inga noter med i delårsrapporten. Det är inget krav enligt RKR men god anses vara god redovisningssed. Sammantaget bedömer vi att delårsrapporten följer RKR:s rekommendation 22.

4.2 Balanskravet

Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid går förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

I förvaltningsberättelsen finns en prognos för balanskravet. Prognosen visar att balanskravet kommer att klaras.

4.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för kommunen.

Belopp i mnkr	Utfall 2017-08-31	Prognos 2017 per 2017-08-31	Budget 2017	Utfall 2016-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-224,9	-343,1	-341,5	-327,9
Förändring i %, jmf med föregående år		4,6		
Skatteintäkter och statsbidrag	236,4	352,8	351,8	342,6
Förändring i %, jmf med föregående år		3,5		
Finansnetto	-1,3	-1,9	-4,1	-2,9
Årets resultat	10,2	7,8	6,2	11,8
Nettokostnader inkl. finansnetto/skatteintäkter och bidrag %	95,7	97,3	98,2	96,6

Kommentar

Kommunens nettokostnader har ökat mer än skatteintäkter och bidrag. Det beror främst på att kostnaderna för mottagandet av nyanlända inte minskat i samma takt som intäkterna. Avvikelse mot budget återfinns främst inom stöd- och omsorgsförvaltningen på -5,3 mnkr men även mot Jämtlands gymnasieförbund (JGY) på -3,3 mnkr.

Ragunda kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-19

4.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.

Belopp i mnkr	Kommunen	
	2017-08-31	2016-12-31
Balansomslutning	420,8	443,0
Redovisat eget kapital	84,9	74,7
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	-88,3	-99,1
<i>Redovisad soliditet</i>	20%	17%
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	-21%	-22%
Omsättningstillgångar	73,5	98,5
Kortfristiga skulder	52,8	67,3
<i>Balanslikviditet</i>	139%	146%

Kommentar

Omsättningstillgångar har minskat till följd av minskade intäkter från Migrationsverket. Kortfristiga skulder har minskat till följd av mindre leverantörsskulder. Både omsättningstillgångar och skulder är i princip i nivå med föregående delårsbokslut.

Det finns en tvist med Servanet på ca 1,5 mnkr som inte är redovisad i delårsrapporten.

4.5 Kassaflödesanalys

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

Kommentar

Vi har inte granskat kassaflödesanalysen närmare.



Ragunda kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-19

4.6 Sammanställd redovisning

KRL ställer inget krav på att delårsrapporten ska omfatta de kommunala företagen, vilket dock rekommenderas enligt RKR 22.

Enligt KRL 8:2 ska den sammanställda redovisningen 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.

Enligt årsredovisningen för år 2015 framgår att någon sammanställd redovisning inte upprättas då storleken på intäkter och omsättning i Ragunda Energi AB faller inom ramen för undantagsregeln enligt RKR 8.2.

4.7 Nämndernas berättelse

I delårsrapporten finns förvaltningarnas och nämndernas verksamhetsberättelser med en relativt utförlig redovisning verksamhet och resultat.

KPMG, dag som ovan

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor

Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

Kristoffer Bodin

Kommunal revisor