



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08- 31

Revisionsrapport
Ragunda kommun

KPMG AB

2019-10-23

Antal sidor 17



Ragunda kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-23

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Delårsrapporten	1
1.2	Resultat och prognos	1
1.3	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
1.3.1	Finansiella mål	1
1.3.2	Verksamhetsmål	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte och revisionsfråga	2
2.3	Avgränsning	2
2.4	Revisionskriterier och metod	3
3	Innehåll i delårsrapport	4
3.1	Förenklad förvaltningsberättelse	4
3.2	Noter	4
3.3	Kommentar	5
4	Redovisningsprinciper	5
4.1	Kommentar	5
5	Mål för god ekonomisk hushållning	6
5.1	Kommentar	6
5.2	Finansiella mål	7
5.2.1	Kommentar	7
5.3	Verksamhetsmål	8
5.3.1	Kommentar	9
6	Balanskrav	9
6.1	Kommentar	10
7	Resultaträkning	10
7.1	Kommentar	11
8	Driftredovisning	11
8.1	Kommentar	12
9	Investeringsredovisning	12
9.1	Kommentar	14
10	Balansräkning	15
10.1	Kommentar	16
11	Kassaflödesanalys	16
11.1	Kommentar	16
12	Sammanställda räkenskaper	17
12.1	Kommentar	17



Ragunda kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-23

1 Sammanfattning

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

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 underlag för sin bedömning.

1.1 Delårsrapporten

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

1.2 Resultat och prognos

Kommunens resultat för delåret uppgår till 16,9 mnkr och prognosticerat resultat uppgår till 7,5 mnkr. Det är 0,3 mnkr över budget. Verksamheterna inom kommunstyrelsen uppvisar både positiva och negativa avvikelser mot budget, se avsnitt 8.

1.3 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 delårsboks slutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

1.3.1 Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om, med undantag för målet vad gäller investering som inte uppnås samt målet gällande frisktal som vi inte kan bedöma, se avsnitt 5.2.

1.3.2 Verksamhetsmål

Vi bedömer 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, se avsnitt 5.3.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten för perioden 2019-01-01 - 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

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 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.

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

2.2 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 landsting
- ✓ 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

2.3 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2019-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Ragunda kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-23

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser.

Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

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

2.4 Revisionskriterier och metod

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 Landsting, SKL
- ✓ 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.

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 granskat specifikationerna till delårsboks slutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- ✓ Översiktlig analys av resultaträkningen

Ragunda kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-23

Granskning har skett översiktligt av bilagor och specifikationer till delårsrapporten.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i delårsrapporten är förenlig med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av delårsrapporten bedömt att uppdragen från fullmäktige är fullgjorda.

3 Innehåll i delårsrapport

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 13 kap 2 § ska delårsrapporten innehålla resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

I enlighet med RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport ska en delårsrapport även innehålla en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

3.1 Förenklad förvaltningsberättelse

I RKR R 17 Delårsrapport framgår det att den förenklade förvaltningsberättelsen ska innehålla följande avsnitt:

- ✓ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- ✓ Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- ✓ En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- ✓ En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

3.2 Noter

I RKR R 17 Delårsrapport framgår det även att en delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:

- ✓ att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen

Ragunda kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-23

- ✓ säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten
- ✓ karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat
- ✓ effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden
- ✓ förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början

3.3 Kommentar

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har vi inte granskat nämndvis redovisning.

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt innehåller de uppgifter som krävs enligt RKR R 17 Delårsrapport. Vi anser dock att analysen kring variationen mellan utfallet per delår och det prognosticerade resultatet är något kortfattat och kan utvecklas.

4 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot RKR:s gällande rekommendationer.

4.1 Kommentar

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

5 Mål för 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.

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål ska följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Vi har granskat om:

- ✓ Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Kommunen har gjort uttalande om målen kommer att uppnås på helår.
- ✓ Det finns avvikelser har vi granskat att det finns en beskrivning av åtgärdsförslag.

5.1 Kommentar

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gör någon sammantagen bedömning om kommunen når god ekonomisk hushållning eller inte utifrån måluppfyllelsen.

5.2 Finansiella mål

Ekonomimålet är en sammanvägd bedömning av dels de tre kommungemensamma nyckeltalen som redovisas nedan, dels de av förvaltningarna antagna nyckeltalen.

Mål fastställda av fullmäktige	Utfall per 2019-08-31 ¹	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
KOMPETENS: Likviditeten skall motsvara minst 1 månads personalkostnad vilket motsvarar ca 20 miljoner kronor.	Uppfyllt 79,9 mnkr.	Kommer att uppfyllas.
KOMMUNIKATION: Resultatet ska vara 2 % 2019 av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Uppfyllt 7,0 %.	Kommer att uppfyllas, prognosen är 2,1 %.
KVALITET: Soliditeten skall öka mot föregående år men alltid vara minst 15 %	Uppfyllt 25,6 % (fg år 21,5%).	Kommer att uppfyllas.
KREATIVITET: Investeringarna får inte överstiga 70 % av årets avskrivningar för perioden 2019.	Ej uppfyllt, avskrivningarna uppgår till 10,1 mnkr och investeringarna är 25,5 mnkr.	Ej uppfyllt, prognosen är 17,9 mnkr i avskrivningar medan investeringarna är prognosticerade till 65,6 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.	Uppfyllt amortering 500 tkr/kvartal.	Uppfyllt, kommer att amortera 2,0 mnkr enligt prognosen.

5.2.1 Kommentarer

Gällande målet om likviditet är formuleringen i budgeten för år 2019: "Likviditeten skall fortsatt vara positiv och om ränteläget vänder användas till att lösa de minst förmånliga lånen". Till detta mål saknas mätvärde och det är likviditetsmålet från "Ekonomistyrningspolicy för Ragunda kommun"² som kommunstyrelsen följer upp i delårsrapporten.

¹ Texten något förkortad jämfört med delårsrapporten

² Fastställd av kommunfullmäktige 2016-02-25.

Ragunda kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-23

I budgeten framgår också ytterligare ett finansiellt mål: "Alla verksamheter ska under året arbeta aktivt och preventivt för att öka frisktalet". Målet har inte följts upp eller kommenterats i delårsrapporten.

I budgeten saknas däremot målet gällande investeringar. Målet redovisas trots detta i delårsrapporten, då målet finns fastställt i ekonomistyrningspolicyn.

Gällande målet om amortering är formuleringen i delårsrapporten samt ekonomistyrningspolicyn: "För att uppnå en långsiktig stabil ekonomi ska amortering ske enligt fastställd plan och enligt beslut om att skogsintäkterna ska användas för amortering". I budgeten saknas kopplingen till skogsintäkter.

Kommentar

Vi noterar, i likhet med föregående år, 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 noterar vidare att det finns väsentliga skillnader mellan redovisningen av finansiella mål i delårsrapporten och i budgeten. Då olika mål har fastställts i budgeten samt ekonomistyrningspolicyn uppstår en konflikt gällande vilket dokument som har företräde vid utvärdering av målen. Enligt 11 kap. 6 §, KL, ska mål för god ekonomisk hushållning framgå av budgeten.

Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att följa upp och bedöma de mål som anges för god ekonomisk hushållning i budgeten.

Vi har inte närmare bedömt indelningen av målen under de rubriker som anges. Vad gäller målet om amortering har vi gjort bedömningen utifrån formuleringen i budgeten, d.v.s. vi har inte tagit hänsyn till kommunens skogsintäkter.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om, med undantag för målet vad gäller investering som inte uppnås samt målet gällande frisktal som vi inte kan bedöma.

5.3 Verksamhetsmål

Fullmäktige har inte antagit några specifika verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning. Däremot har fullmäktige antagit fyra övergripande mål. Respektive förvaltning och nämnd har under respektive övergripande mål formulerat egna verksamhetsmål.

5.3.1 Kommentar

Vi bedömer att fullmäktige inte har antagit specifika verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning. De verksamhetsmål som finns för nämnderna och förvaltningarna bedöms inte vara sådana som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

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

6 Balanskrav

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. 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 ska gå 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.

Vi har granskat att:

- ✓ Kommunen uppfyller balanskravet
- ✓ Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt kommunen avser att reglera detta
- ✓ Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- ✓ Skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat framgår, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske

Balanskravsavstämning (mkr)	Prognos 2019	Utfall 190831	Bokslut 2018	Bokslut 2017
= Årets Resultat enligt resultaträkning	7,5	16,9	15,3	6,6
- realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning				
+ realisationsförluster till följd av försäljning som står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning				
- orealiserade vinster i värdepapper				
+ orealiserade förluster i värdepapper				
- återföring av orealiserade förluster i värdepapper				
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	7,5	16,9	15,3	6,6
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv				
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv				
= Balanskravsresultat	7,5	16,9	15,3	6,6

6.1 Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten står det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 7,5 mnkr. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

Vår bedömning är att kommunen kommer att klara balanskravet för helåret.

7 Resultaträkning

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har granskat att:

- ✓ Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- ✓ Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar delårets samtliga externa intäkter och kostnader
- ✓ Resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

	Kommunen				Utfall 31/12- 18	Förändr. mellan delåren	Förändr. mellan delåren %
	Budget 31/8 -19	Prognos 31/8 -19	Utfall 31/8 -19	Utfall 31/8 -18			
Verksamhetens nettokostnader	-352,5	-353,1	-223,9	-231,2	-346,3	7,3	3,2 %
Skatteintäkter och statsbidrag	361,6	361,2	241,0	242,1	362,0	-1,1	0,5 %
<i>Verksamhetens resultat</i>	9,1	8,1	17,1	10,9	15,7	6,2	-56,9 %
Finansnetto (inkl pensionsförvaltning)	-1,9	-0,6	-0,2	-0,2	-0,4	0,0	0,0 %
Resultat efter finansiella poster	7,2	7,5	16,9	10,7	15,3	6,2	
Extraordinära poster							
Årets resultat	7,2	7,5	16,9	10,7	15,3	6,2	-57,9 %
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag, %	2,0 %	2,1 %	7,0 %	4,4 %	4,2 %		
Nettokostnader inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag, %	-98,0 %	-97,9 %	-93,0 %	-95,6 %	-95,8 %		

7.1 Kommentar

Kommunen prognosticerar ett positivt resultat på 7,5 mnkr. Det är 0,3 mnkr bättre än budget. Verksamheterna kommenteras under avsnitt 8.

8 Driftredovisning

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens driftredovisning.

Vi har granskat att:

- ✓ Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- ✓ Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- ✓ Jämförelse görs med tidigare år
- ✓ Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål

DRIFTREDOVISNING 2019 (mkr)

NÄMND/STYRELSE	BOKSLUT 2018	DELÅR 2018-08-31	DELÅR 2019-08-31	BUDGET 2019	PROGNOS 2019	AVVIKELSE 2019
Kommunstyrelse	314,4	211,3	202,9	319,3	316,8	2,5
Överförmyndarnämnd	0,7	0,6	0,4	0,9	0,6	0,3
Bygg- och miljönämnd	4,6	2,6	3,4	5,5	4,9	0,6
Summa	319,7	214,5	206,7	325,7	322,3	3,4
Utbetalda pensioner	10,1	5,8	4,3	9,5	12,8	-3,3
Avskrivningar	16,3	10,9	12,9	17,3	17,9	-0,6
Risikkostnader	0,2	0,0	0,0	0,0	0,1	-0,1
Summa överföring till resultaträkning	346,3	231,2	223,9	352,5	353,1	-0,6

8.1 Kommentar

Driftredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationerna.

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott på 2,5 mnkr jämfört mot budget. Gällande verksamheterna under kommunstyrelsen uppvisar kommunledningsförvaltningen ett överskott på 10,1 mnkr och stöd- och omsorgsförvaltningen på 4,3 mnkr. Överskotten beror på att kommunstyrelsen har en post oförutsedda som inte utnyttjats fullt ut och kostnaderna för vård och omsorg samt integration har minskat under året.

Samhällsbyggnadsförvaltningen uppvisar ett underskott på -6,4 mnkr som beror främst på högre underhålls- och driftkostnader. Barn- och utbildningsförvaltningen uppvisar ett underskott på -5,4 mnkr som främst beror på minskade intäkter från Migrationsverket samt högre personalkostnader.

9 Investeringsredovisning

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens investeringsredovisning.

Vi har granskat att:

- ✓ Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- ✓ Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- ✓ Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- ✓ Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- ✓ Jämförelse med tidigare år görs
- ✓ Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats

Proj	(Belopp i Tkr)	BUDGET 2019	REDOVISAT 2019-08-31	AVVIKELSE	PROGNOS 2019	DIFF
	TEKNISKA					
1191	ENERGIBESPARANDE ÅTGÄRDER KF §30	2 847,5	89,1	2 758,4	1 854,2	993,3
1300	KF §53 UNDERHÅLL FASTIGHETER	15 350,0	0,0	15 350,0	0,0	15 350,0
1307	ÅTGÄRDER HÅ I KÖK, MATSAL	750,0	263,2	486,8	750,0	0,0
1308	BYTE DEL AV TAK HÅ-SKOLAN	4 500,0	118,4	4 381,6	4 500,0	0,0
1309	GENOMFART HMD KF §30 KRING	6 900,0	155,3	6 744,7	155,3	6 744,7
1313	BYTE VENTILATIONSAGGREGAT	200,0	481,8	-281,8	485,0	-285,0
1315	FÖRSKOLA STUGUN	41 500,0	20 761,2	20 738,8	41 500,0	0,0
1319	IINVENTARIER FRÅN JCY	200,0	200,0	0,0	200,0	0,0
1322	TAKBYTE KULLSTASKOLAN	0,0	327,0	-327,0	330,0	-330,0
1324	OMBYGGNATION NIPÅNGEN	2 400,0	85,0	2 315,0	2 400,0	0,0
1325	RIDHUSET ENERGIEFFEKTIVISERING	152,5	0,0	152,5	152,5	0,0
1327	UTEMILJÖ A-O-SKOLAN	500,0	326,9	173,1	400,0	100,0
1328	KONTOR KURATOR A-O SKOLAN	50,0	23,0	27,0	50,0	0,0
1350	ÅTGÄRDER VID AMBULANSEN	200,0	128,9	71,1	150,0	50,0
1369	ÅTGÄRDER LGH BERGEGÅRDEN	150,0	0,0	150,0	150,0	0,0
1388	NYTT FRYSRUM V MATSAL HÅ	150,0	0,0	150,0	150,0	0,0
1391	FASTIGHETSPLANER	800,0	692,0	108,0	700,0	100,0
	SUMMA FÖRVALTNINGSFASTIGHETER	76 650,0	23 651,8	52 998,2	53 927,0	22 723,0
	SUMMA INDUSTRI- OCH AFFÄRSLOKALER	0,0	0,0	0,0		

Proj.	(Belopp i Tkr)	BUDGET 2018	REDOVISAT 2018-08-31	AVVIKELSE	PROGNOS 2018	DIFF
1334	ORDINARIE II INVEST VA KF§30	3 850,0	0	3 850,0	0,0	3 850,0
1336	LEDNINGÅTGÄRDER GENERELLT	0,0	401,2	-401,2	448,6	-448,6
1337	VATTENSKYDDSSOMRÅDE	0,0	21,8	-21,8	21,8	-21,8
1352	AUTOMATISERING DRIFT VA	0,0	87,9	-87,9	89,6	-89,6
1354	GENOMFART HMD VA	5 800,0	7,7	5 792,3	4 800,0	1 000,0
1371	RENOVERING VATTENVERK GEVÅG	0,0	72,4	-72,4	250,0	-250,0
1372	STUGUNS RENINGSVERK STÄNGSEL	0,0	75,6	-75,6	250,0	-250,0
	SUMMA VA RENHÅLLNING	9 650,0	666,6	8 983,4	5 860,0	3 790,0
	SUMMA TEKNISKA TOTALT	86 300,0	24 318,4	61 981,6	59 787,0	26 513,0
	SUMMA RAGUNDA HYRESHUS TOTALT	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1107	STADSNÄT STUGUN	0	119,3	-119,3		0,0
1110	BREDBAND KF §6 2016	15 000,0	0,0	15 000,0	2 000,0	13 000,0
1112	BISPGÅRDENS TÅRTORT	0,0	18,2	-18,2		0,0
1113	HAMMARSTRAND	0,0	46,7	-46,7		0,0
1120	HAMMARSTRAND CENTRALORT	0,0	118,5	-118,5		0,0
1122	STUGUNS YTTROMRÅDEN	0,0	878,6	-878,6		0,0
1151	SÄKERHETSÅTGÄRDER KOMMUNHUS	200,0	0,0	200,0	200,0	0,0
1190	ÖVRIGA INVESTERINGAR KF§30	3 156,4	0,0	3 156,4	3 156,4	0,0
1609	INVENTARIER KÖK	131,7	26,0	105,7	131,7	0,0
1611	MÖBLER SKOLOR HAMMARSTRAND	250,0	0,0	250,0	250,0	0,0
1612	MÖBLER MM HANSÅKERSKOLAN	111,9	0,0	111,9	111,9	0,0
	SUMMA ÖVRIGT TOTALT	18 850,0	1 207,3	17 642,7	5 850,0	13 000,0
	KOMMUNEN TOTALT	105 150,0	25 525,7	79 624,3	65 637,0	39 513,0

9.1 Kommentar

Investeringsredovisning ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationer. Vi bedömer att investeringsredovisningen utifrån ovanstående genomgång i all väsentlighet ger en rättvisande bild av faktiska förhållanden.

Ragunda kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-23

Kommunfullmäktige fattade beslut om en investeringsram om 105,2 mnkr för 2019 där större investeringar återfinns inom förskola, underhåll av fastigheter, gator och vägar samt bredband. Årsprognosen uppgår till 65,6 mnkr och vid delåret uppgår investeringarna till 25,5 mnkr.

10 Balansräkning

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- ✓ Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- ✓ Noter finns i tillräcklig omfattning
- ✓ Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i LKBR
- ✓ Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- ✓ Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- ✓ Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

	Kommunen			Förändr. 1231-- 0831
	31/8 -19	31/8 -18	31/12 -18	
Balansomslutning	441,1	427,7	461,7	20,6
Redovisat eget kapital	113,6	92,1	96,7	-16,9
Ansvarsförbindelse	159,9	171,8	161,2	1,3
Eget kapital inkl Pensionsförpliktelse	-46,3	-79,7	-64,5	-18,2
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>25,8 %</i>	<i>21,5 %</i>	<i>20,9 %</i>	
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse</i>	<i>-10,5 %</i>	<i>-18,6 %</i>	<i>-14,0 %</i>	
Omsättningstillgångar	74,7	88,1	106,9	32,2
Avsättningar	13,5	13,8	14,2	0,7
Långfristiga skulder	251,6	269,3	268,5	16,9
Kortfristiga skulder	63,0	52,5	82,3	19,3
<i>Balanslikviditet</i>	<i>118,6 %</i>	<i>167,8 %</i>	<i>129,9 %</i>	

10.1 Kommentar

Likviditeten har minskat något på grund av amortering av lån samt ett högt investeringsläge.

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

11 Kassaflödesanalys

Det finns varken i lagrum eller rekommendationer att en kommun behöver redovisa kassaflödet i sin delårsrapport.

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

Ragunda kommun har valt att ha med kassaflödet i sin delårsrapport.

Vi har granskat att:

- ✓ Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av delårsrapporten

	Kommunen	
	31/8- 19	31/12 -18
Sammanställning kassaflödesanalys		
Löpande verksamheten	24,1	41,5
Investeringsverksamheten	-25,5	-24,8
Finansieringsverksamheten	-17	-2,2
Periodens kassaflöde	-18,4	14,5
Likvida medel vid årets början	79,9	65,4
Likvida medel vid årets slut	61,5	79,9

11.1 Kommentar

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation samt överensstämmer i allt väsentligt med övriga delar i årsredovisningen.



Ragunda kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-23

12 Sammanställda räkenskaper

I RKR R17 Delårsrapport framgår det att det är 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 måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Ragunda kommun redovisar inga sammanställda räkenskaper i delårsrapporten.

12.1 Kommentar

Vi noterar att Ragunda kommunen inte har redovisat några sammanställda räkenskaper då innehaven i bolag och andra sammanslutningar har bedömts som oväsentliga. I och med vissa förändringar och förtydliganden i nya lagen och i de nya rekommendationerna rekommenderar vi att kommunen går igenom sina innehav för en ny bedömning inför bokslutet år 2019.

KPMG, dag som ovan

Kristoffer Bodin

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor

Anneth Nyqvist

Anneth Nyqvist

Certifierad kommunal revisor