



**ÖSTERSUNDS
KOMMUN**

STAAREN TJÆLTE

REVISIONSRAPPORT
**GRANSKNING AV
DELÅRSRAPPORT 2022**

Anneth Nyqvist,
Certifierad kommunal revisor
Dnr: REV/00016/2022

Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING	3
2	INLEDNING/BAKGRUND	4
3	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	4
4	AVGRÄNSNING.....	4
5	REVISIONSKRITERIER.....	4
6	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....	5
7	METOD	5
8	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	6
8.1	FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	6
8.2	FULLMÄKTIGES MÅL MED BETYDELSE FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING.....	6
8.2.1	Finansiella mål	6
8.2.2	Verksamhetsmål	7
8.3	BALANSKRAVSRESULTAT	7
8.4	RESULTATRÄKNING	7
8.5	BALANSRÄKNING.....	8
8.6	KASSAFLÖDESANALYS	9
8.7	DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING.....	9
8.8	SAMMANSTÄLLD REDOVISNING	10
8.9	REDOVISNINGSPRINCIPER	10
8.10	KOMMUNÖVERGRIPANDE MÅL	11
9	KVALITETSSÄKRING	12
10	UNDERTECKNANDE.....	12

1 SAMMANFATTNING

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har revisionskontoret översiktligt granskat kommunens delårsrapport per 2022-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2022.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorerernas bedömning av delårsrapporten.

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

Vår sammanfattande bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed. Avvikelse har noterats gällande redovisning av leasing och exploateringsverksamheten.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från föregående år. Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

God ekonomisk hushållning

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsboksutslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

RKR (Rådet för kommunal redovisning) hänvisar till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela 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.

Kommunstyrelsen bedömer att kommunen når en god ekonomisk hushållning trots att endast två av sex mått uppfylls. Vi anser att det är anmärkningsvärt att övriga fyra mått inte har getts en större betydelse i kommunens utvärdering och vår bedömning är att det är tveksamt om kommunen når en god ekonomisk hushållning för 2022.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Utveckla förvaltningsberättelsen så att koncernperspektivet beaktas och analyseras i högre utsträckning.
- Se över riktvärden/måtten för god ekonomisk hushållning så att uppfyllelsegraden av dessa harmonierar med kommunstyrelsens bedömning.

2 INLEDNING/BAKGRUND

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syfte

Granskningens syfte har varit att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning som ska biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av den samma.

Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, dvs. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

4 AVGRÄNSNING

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2022-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur kommunen redovisar hur det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

5 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet fört kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

6 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Ansvarig nämnd är kommunstyrelsen.

7 METOD

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Granskningen planeras och genomförs ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisions- sed i övrigt har.

Stickprov avseende periodiseringar och gränsdragning drift-investeringsredovisning har genomförts.

8 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

8.1 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.

Enligt RKR R17 ska uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens och kommunkoncernens 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.

Bedömning

Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse i huvudsak uppfyller kraven i RKR R17.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att utveckla förvaltningsberättelsen så att koncernperspektivet beaktas och analyseras i högre utsträckning.

8.2 FULLMÄKTIGES MÅL MED BETYDELSE 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.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt.

I delårsrapporten lämnas en analys kring ett av de finansiella målen med avseende på hela kommunkoncernen, i övrigt framgår att måluppfyllelsen av de verksamhetsmässiga och finansiella målen avser kommunen.

8.2.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har i Mål och budget 2022 med plan 2023-2024 fastställt fyra finansiella mått avseende god ekonomisk hushållning.

Mått	Prognos	Bedömning
Årets resultat ska uppgå till 2 % av skatteintäkter, utjämningsbidrag och statsbidrag	Det prognostiserade resultatet uppgår till 2,8 %	Målet uppfylls.
Soliditeten ska uppgå till minst 38 %.	Prognos 41,3 %.	Målet uppfylls.
Nettoinvesteringarna ska uppgå till högst 10 % av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag. Motsvarar ca 450 mkr.	Prognos 1 266,8 mkr.	Målet uppfylls ej. Utfallet är dubbelt så högt som målet.
Kostnad för underhåll ska uppgå till minst 106 kr/kvm, varav planerat minst 98 kr/kvm och akut högst 8 kr/kvm.	Ingen siffra uppges.	Målet kan inte bedömas.

8.2.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i Mål och budget 2022 med plan 2023-2024 fastställt fyra finansiella mått avseende god ekonomisk hushållning.

Mått	Prognos	Bedömning
Nettokostnadsavvikelsen ska vara högst +/- 5% per verksamhetsområde efter hänsyn till politisk ambitionsnivå.	Fyra av sex verksamhetsområden når satta riktvärden.	Målet uppfylls ej.
Högst 10 % av KKiK-måtten efter hänsyn till politisk ambitionsnivå ska vara röda.	19 % av KKiK-måtten är röda. Inrapporteringen har varit bristfällig under 2021.	Målet uppfylls ej.

Av kommunens delårsrapport framgår att den sammanvägda bedömningen är att kommunen når en god ekonomisk hushållning. Bedömningen görs utifrån att kommunen har en stark finansiell ställning och att såväl finansiella som verksamhetsrisker är hanterade.

Bedömning

Kommunstyrelsen bedömer att kommunen når en god ekonomisk hushållning trots att endast två av sex mått uppfylls. Vi anser att det är anmärkningsvärt att övriga fyra mått inte har getts en större betydelse i kommunens utvärdering och vår bedömning är att det är tveksamt om kommunen når en god ekonomisk hushållning för 2022.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över riktvärden/måtten för god ekonomisk hushållning så att uppfyllelsegraden av dessa harmonierar med kommunstyrelsens bedömning.

8.3 BALANSKRAVSRESULTAT

En kommun ska enligt kommunallagen göra en bedömning av balanskravsresultatet baserat på prognostiserat resultat för helåret och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Kommunen redovisar en förenklad balanskravsutredning i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 306,6 mkr. I balanskravsresultatet återförs orealiserade vinster och orealiserade förluster.

Bedömning

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från föregående år. Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

8.4 RESULTATRÄKNING

Kommunens resultat för delåret uppgår till 210,4 mkr, vilket är 87,8 mkr sämre än samma period förra året. Verksamhetens intäkter har ökat med ca 49 mkr medan kostnaderna och avskrivningarna har ökat med ca 144 mkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag har tillsammans ökat med ca 182 mkr samtidigt som finansnettot har försämrats med ca 175 mkr.

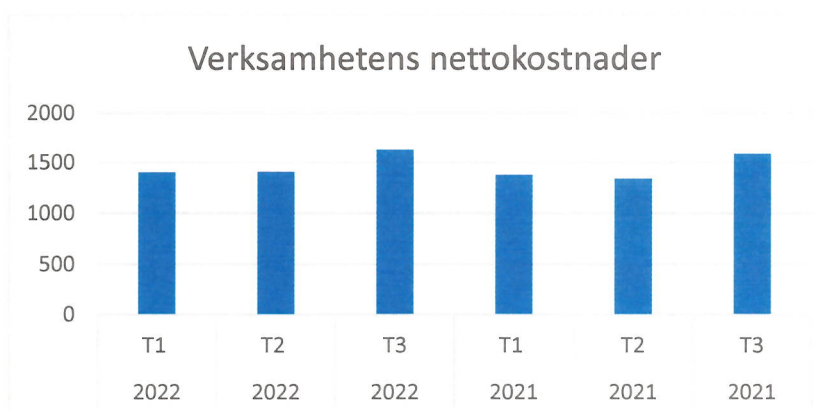
En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet. Sedan 2019 ska finansiella tillgångar redovisas enligt marknadsvärde vilket innebär stora svängningar och påverkan på resultatet. Orealiserade vinster och förluster återförs i balanskravsutredningen vilket innebär att balanskravsresultatet kan avvika både positivt och negativt gentemot Årets resultat.

Kommunens årsprognos uppgår till 129,2 mkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Enligt prognosen kommer verksamhetens nettokostnader vid årets slut ha ökat mer än vad skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämningsberäkningar gör. Jämfört med 2021 beräknas dock intäkterna, enligt definition ovan, öka mer än nettokostnaderna.

Stickprovskontroller har genomförts för att kontrollera att kostnaderna belastar rätt räkenskapsperiod. Kontrollerna har inte visat på några väsentliga felaktigheter.

RESULTATRÄKNING	Delårs- bokslut 2022-08- 31	Delårs- bokslut 2021-08- 31	Föränd- ring	Prognos 2022	Bokslut 2021	Föränd- ring
Verksamhetens intäkter	732,0	682,6	49,4	911,4	1 041,0	-132,8
Verksamhetens kostnader	-3 378,4	-3 249,6	-128,8	-5 092,0	-5 114,5	22,5
Avskrivningar	-169,8	-154,9	-14,9	-259,3	-233,4	-25,9
Verksamhetens nettokostnader	-2 816,2	-2 721,9	-94,3	-4 439,9	-4 306,9	-136,2
Skatteintäkter	2 228,8	2 094,6	134,2	3 343,2	3 164,7	178,5
Generella statsbidrag och utjämning	850,9	803,1	47,8	1 272,1	1 236,5	35,6
Verksamhetens resultat	263,5	175,8	87,7	175,4	94,3	77,9
Finansiella intäkter	64,8	143,1	-78,3	22,4	168,5	-146,1
Finansiella kostnader	-117,9	-20,7	-97,2	-68,6	-23,3	-45,3
Resultat för extraordinära poster	210,4	298,2	-87,8	129,2	239,5	-113,5
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	210,4	298,2	-87,8	129,2	239,5	-113,5

En analys av prognosen för tertial 3 i förhållande till övriga tertial 2022 visar på att nettokostnaderna fördelar sig enligt ungefär samma mönster som 2021.



(För tertial 3 2022 redovisas prognos, medan övriga tertial avser faktiskt utfall).

8.5 BALANSRÄKNING

Leasing

Kommunen redovisar all leasing som operationell leasing vilket är ett avsteg gentemot RKR R 5.

Exploateringsredovisning

Kommunen följer inte RKR R 2 gällande redovisning av exploateringsersättningar. Enligt RKR ska dessa ersättningar intäktsredovisas när intäktskriterierna är uppfyllda och det inte längre finns någon förpliktelse gentemot motparten. Intäkterna bokförs endast vid årets slut och inte löpande. Avvikelsen är mer av upplysningskaraktär.

Materiella anläggningstillgångar

Stickprovskontroller har genomförts för att kontrollera att gränsdragning mellan drift och investering har gjorts korrekt. Kommunen har spärrar inlagda i ekonomisystemet och våra kontroller visar på att dessa fungerar då inga avvikelser har noterats.

Koncernkonto

En förändring av redovisningsprincip har skett sedan årsredovisningen. Kommunen redovisar numera koncernkontot i balansräkningen samt en fordran eller skuld mot de bolag som omfattas av koncernkontot. Förändringen innebär en anpassning till Kommun-Bas 22 som är en normalkontoplan för kommuner som Östersund följer till stora delar. Tanken med Kommun-Bas är att kommunerna ska redovisa på liknande sätt för att bl.a. underlätta jämförelser. Ingående balans och jämförelsetal för tidigare år har räknats om i enlighet med RKR R 12 Byte av redovisningsprinciper.

Långfristiga skulder

Koncernens långfristiga lån har totalt sett ökat med 100 mkr sedan årsredovisning 2021. Kommunens eget lån har ökat från 470 mkr till 625 mkr, dvs. 155 mkr. Den höga likviditeten inom koncernen innebär att kommunen trots höga investeringsnivåer, inte behöver låna externt utan kan använda koncernens totala likviditet.

8.6 KASSAFLÖDEANALYS

Kommunen har upprättat en kassaflödesanalys vilket inte är något krav enligt RKR R17. Rapporten ger läsaren en tydlig bild av vilka händelser som har påverkat kommunens likvida medel.

8.7 DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

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

Driftsredovisning

För helåret prognostiserar nämnderna ett överskott på 45,8 mkr. Störst överskott redovisas av barn- och utbildningsnämnden, + 13,9 mkr. Negativa resultat redovisas av social- och arbetsmarksnämnden och Affärsområde Fastighet, -4,9 mkr respektive -4,6 mkr.

Barn- och utbildningsnämndens överskott beror på lägre personalkostnader, högre statsbidrag samt lägre antal barn än budgeterat.

Social- och arbetsmarknadsnämndens underskott kan hänföras till den verksamhet som övertogs från Innanförskapsakademien AB. I övrigt redovisar nämnden såväl negativa som positiva budgetavvikelse. För 2022 har nämnden fått en utökad budget med 37 mkr vilket förklarar att underskottet är lägre än tidigare år.

Det negativa resultatet inom Affärsområde Fastighet kan hänföras till ej budgeterade kostnader för modulhyror, kapacitetsutredningen samt ej aktiverbara OH-kostnader.

	Budget 2022	Varav TA/OMD	Delårs- bokslut 2022-08- 31	Delårs- bokslut 2021-08- 31	Prognos 2022
Tekniska nämnden	4,7	11,1	17,4	13,0	1,7
Barn- och utbildningsnämnden	0,0		56,8	57,8	13,9
Miljö- och samhällsnämnden	0,0		0,0	4,8	0,0
Vård- och omsorgsnämnden	0,0		7,0	26,0	0,0
Kommunstyrelse/Kommunledningsförvaltning	0,0	15,6	31,1	28,9	11,3
Affärsområde fastighet	0,0		13,7	7,8	-4,6
Kommunstyrelse/Lönebuffert	0,0		9,3	14,8	10,1
Buffert Hyror mm	0,0		7,9	2,1	5,1
Politisk reserv	0,0	-1,6	7,5	7,4	11,3
Revision	0,0		0,6	1,2	0,2
Kultur- och fritidsnämnden	0,0	2,4	1,7	2,7	0,1
Social- och arbetsmarknadsnämnden	0,0		-4,9	-19,5	-4,9
Valnämnden	0,0		2,8	0,0	0,0
Gemensam överförmyndarnämnd	0,0		1,5	0,4	1,6
Summa verksamhet	4,7	27,5	152,4	147,4	45,8
Finansiering, budget	25,3	-3,4	16,9	6,5	25,3
Finansiering, budgetavvikelse			41,1	144,3	58,1
Totalt	30,0	24,1	210,4	298,2	129,2

Investeringsredovisning

Delårsrapporten innehåller en redovisning av investeringsutfallet per nämnd samt en verbal beskrivning av större investeringsprojekt.

Per augusti uppgår investeringarna till 613,7 mkr vilket innebär att mindre än hälften av årets budget har förbrukats. Prognosen uppgår till 1 256,8 mkr, vilket innebär att utfallet det sista tertialet beräknas bli dubbelt så högt som de två första tertialen tillsammans.

2021 uppgick investeringarna till 313,1 mkr i delårsbokslutet och årsutfallet till 644,2 mkr.

	Budget 2022	Varav TA	Delårs- bokslut 2022-08-31	Delårs- bokslut 2021-08-31	Prognos 2022
Tekniska nämnden	311,4	-33,0	172,7	91,3	328,7
Barn- och utbildningsnämnden	16,5	0,0	5,6	3,9	14,5
Miljö- och samhällsnämnden	1,9	0,0	0,0	0,5	1,7
Vård- och omsorgsnämnden	21,5	-6,6	3,0	2,8	19,0
Kommunstyrelse/Kommunledningsförvaltning	92,3	20,1	31,1	1,7	92,1
Affärsområde Fastighet	898,6	53,0	396,1	207,3	792,7
Kultur- och fritidsnämnden	18,5	0,0	10,8	5,3	17,3
Social- och arbetsmarknadsnämnden	1,0	0,0	0,3	0,3	0,8
Summa investeringsprojekt	1 361,7	33,5	619,6	313,1	1 266,8
<i>Ej aktiverbara utgifter</i>	<i>0,0</i>		<i>-5,9</i>		<i>-10,0</i>
Totalt			613,7		1 256,8
Investeringsbidrag			0,0	-0,1	0,0

8.8 SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Enligt LKBR 12 kap. 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.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten.

Östersunds kommun har valt att inte redovisa upprätta en sammanställd redovisning med motiveringen att mervärdet vid upprättandet av en sammanställd redovisning inte av avgörande betydelse för kommunen. Resultat och prognoser för de kommunala företagen och de kommunalförbund som konsolideras i årsredovisningen redovisas dock.

8.9 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 anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt LKBR och RKR:s rekommendationer med samma avsteg som i senaste årsredovisning vad gäller leasing.

Vidare anges att en förändring av redovisningsprincip har skett sedan årsredovisningen. Tidigare har inte kommunen redovisat koncernkontot. Jämförelsetal och effekter av ändrade uppskattningar framgår inte under detta avsnitt.

Upplýsningar kring säsongsvariationer och cykliska effekter lämnas ej.

8.10 KOMMUNÖVERGRIPANDE MÅL

Kommunfullmäktiges vision är ett demokratiskt, socialt, ekologiskt och ekonomiskt hållbart Östersund. För att uppnå visionen finns åtta kommunövergripande mål. I mål och budget 2022 finns 33 fullmäktigeuppdrag. Av delårsrapporten framgår att kommunstyrelsen gör bedömningen att sex av dessa har genomförts, 24 uppdrag kommer att bli genomförda under året medan tre uppdrag inte bedöms bli genomförda under året. Följande uppdrag bedöms inte bli genomförda:

- Ta fram en kommunövergripande strategi för framtida kriser och höjd beredskap
- Genomför trygghetsvandring på de områden/platser i kommunen som identifierats i polisens och kommunens lägesbild inom det brottsförebyggande arbetet.
- Kartlägg befintligt fastighetsbestånd för att identifiera vilka fastigheter som bör eller kan avyttras.

Kommentarer till det första uppdraget är att krisberedskap har varit ett arbete som krävt stora arbetsinsatser redan innan Sveriges Nato- ansökan men nu har prioriterats upp. En beredskapsplan för kommunens måltidsservice vad gäller vatten och till stora delar även för el är färdigställd och ska implementeras i verksamheten. Arbetet med att ta fram en kommunövergripande strategi kommer att behandlas under 2023.

När det gäller trygghetsvandring framgår endast att inga vandringar har genomförts och inga finns planerade inför höstens arbete.

Det sistnämnda uppdraget som inte beräknas bli genomfört har inte kommenterats.

Nyckeltal följs upp utifrån trender och hur de beräknas påverka de kommunövergripande målen. I tidigare revisionsrapport¹ har revisorerna påpekat att det är en brist att nyckeltalen inte är målsatta.

¹ Granskning av målstyrning REV/00008/2021

8.11 SAMLAD BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Granskningens syfte har varit att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning som ska biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Vår sammanfattande bedömning är att delårsrapporten i all väsentligt har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed. Avvikelser har noterats gällande redovisning av leasing och exploateringsverksamheten.

Kommunstyrelsen bedömer att kommunen når en god ekonomisk hushållning trots att endast två av sex mått uppfylls. Vi anser att det är anmärkningsvärt att övriga fyra mått inte har getts en större betydelse i kommunens utvärdering och vår bedömning är att det är tveksamt om kommunen når en god ekonomisk hushållning för 2022.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från föregående år. Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Utveckla förvaltningsberättelsen så att koncernperspektivet beaktas och analyseras i högre utsträckning.
- Se över riktvärden/måtten för god ekonomisk hushållning så att uppfyllelsegraden av dessa harmonierar med kommunstyrelsens bedömning.

9 KVALITETSSÄKRING

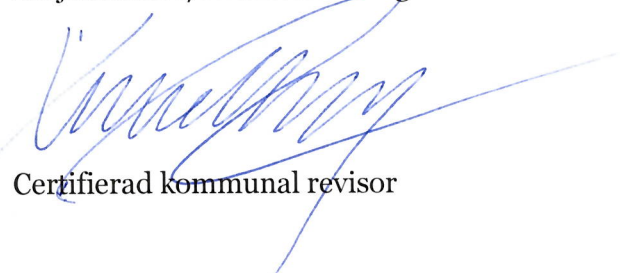
Kommunens ekonomidirektör och redovisningschef har faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

10 UNDERTECKNANDE

Projektledare/Kvalitetssäkring



Certifierad kommunal revisor