



KOMMUNREVISIONEN
ÖSTERSUND

REVISIONSRAPPORT

GRANSKNING AV Delårsrapport 2024

Verksamhet



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 METOD5

8 RESULTAT AV GRANSKNINGEN 6

8.1 FULLMÄKTIGES UPPDRAG TILL STYRELSE OCH NÄMNDER 6

8.1.1 Bedömning 8

8.2 FULLMÄKTIGES MÅL MED BETYDELSE FÖR GOD EKONOMISK
HUSHÅLLNING..... 9

8.2.1 Finansiella mål 9

8.2.2 Verksamhetsmål 9

8.2.3 Bedömning10

8.3 BALANSKRAVSRESULTAT 11

1 SAMMANFATTNING

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har revisionskontoret översiktligt granskat kommunens delårsrapport per 2024-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2024.

Revisorerna 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. Granskning av räkenskaperna utförs av KPMG och redovisas i separat rapport.

Vi bedömer att styrelse och nämndernas tertialvisa rapportering till fullmäktige följer fastställd styrmodell.

Styrelsens och nämndernas uppföljning visar på att de flesta uppdrag kommer att bli genomförda under året. Vi menar att det inte på ett tydligt sätt framgår vad som vägts in i kommunstyrelsens helhetsbedömningar vilket riskerar att försvåra fullmäktiges möjlighet att bedöma om uppdragen kommer att bli genomförda.

Vi anser att det finns uppdrag med tillhörande förtydliganden som är formulerade på ett sådant sätt att det kommer vara svårt att bedöma om de är genomförda vid årets slut. Vidare anser vi att kommunstyrelsen i sin helhetsbedömning av uppdrag som omfattar flera nämnder inte har lagt tillräckligt stor vikt vid de nämndredovisningar som visar att uppdragen inte kommer genomföras.

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 delårsbokslutet 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.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunen når en god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv. I det verksamhetsmässiga perspektivet uppnås inte det mål som redovisas. Vi anser att verksamhetsmåttens betydelse ha getts en större betydelse i kommunens utvärdering av god ekonomisk hushållning för 2024.

Vi konstaterar att, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från föregående år.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Utveckla målen för god ekonomisk hushållning så att koncernperspektivet i högre utsträckning beaktas.
- Utveckla uppföljningen så att det tydligare framgår vad som beaktats i kommunstyrelsens helhetsbedömning framförallt gällande gemensamma uppdrag.

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.

Granskning av räkenskaperna regleras av Standard för kommunal räkenskapsrevision och utförs av KPMG. Resultatet av KPMG:s granskning redovisas i separat rapport.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syfte

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig. Syftet är att ge revisorerna underlag för deras samlad bedömning av om resultaten i delårsrapporten är förenliga med fullmäktiges mål.

Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

- Är det troligt att fullmäktiges uppdrag till styrelse och nämnder kommer att genomföras under 2024?
 - Har styrelse och nämnder rapporterat om uppdragen från fullmäktige beräknas att genomföras? Ger avrapporteringen fullmäktige rimliga förutsättningar att bedöma om uppdragen bedöms bli genomförda?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, dvs. finns förutsättningar att dessa kommer att uppnås?
- Kommer balanskravet att uppfyllas?

4 AVGRÄNSNING

Granskningen avser endast måluppfyllelse. KPMG granskar på uppdrag av revisorerna om räkenskaperna är rättvisande utifrån Standard för kommunal räkenskapsrevision.

5 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Skyrevs rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

6 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Ansvarig nämnd är kommunstyrelsen.

7 METOD

Granskningen utgår från Rekommendation 5 Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorers (SKYREV). Granskningen sker genom dokumentanalys av kommunens delårsrapport per augusti 2024. Delårsrapporten till fullmäktige utgår från delårsrapporter som samtliga styrelser och nämnder rapporterat till styrelsen. Därför kommer styrelsens och samtliga nämnders delårsrapporter att granskas. Intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande kommer att genomföras.

8 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

8.1 FULLMÄKTIGES UPPDRAG TILL STYRELSE OCH NÄMNDER

Revisionsfråga: Är det troligt att fullmäktiges uppdrag till styrelse och nämnder kommer att genomföras under 2024?

- *Har styrelse och nämnder rapporterat om uppdragen från fullmäktige beräknas att genomföras? Ger avrapporteringen fullmäktige rimliga förutsättningar att bedöma om uppdragen bedöms bli genomförda?*

Styrelse och nämnder följer upp uppdragen från fullmäktige varje tertiäl. Fullmäktige tar del av delårsrapporten för kommunkoncernen, styrelsen och nämnderna samt delårsuppföljningen "Ett hållbart Östersund". Delårsuppföljningen "Ett hållbart Östersund" innehåller en sammanställning av samtliga fullmäktigeuppdrag samt nämnduppdrag och hur nämnderna bedömer uppdragen, d.v.s. att uppdraget är genomfört, bedöms bli genomfört eller inte bedöms bli genomfört under året. Gällande de fullmäktigeuppdrag som flera nämnder ansvarar för att genomföra har kommunstyrelsen gjort en helhetsbedömning baserad på nämndernas respektive bedömningar samt eventuella dialoger med nämnderna. Uppdragen är sorterade under respektive av de åtta kommunövergripande målen som är beslutade av fullmäktige. Till varje mål finns även en sammanställning av insatser/aktiviteter som har genomförts eller pågår. Större investeringar och nyckeltal redovisas också under varje mål. Någon sammantagen bedömning av hur väl styrelse och nämnder förväntas uppfylla målen görs inte.

I mål och budget fanns totalt 34 fullmäktigeuppdrag till styrelse och nämnder. Av uppföljningen "Ett hållbart Östersund" bedöms sex uppdrag som genomförda, 27 uppdrag bedöms bli genomförda och ett uppdrag bedöms inte bli genomfört.

I de fall som endast en nämnd ansvarar för genomförandet av uppdragen gör kommunstyrelsen i huvudsak samma bedömning av genomförandet som nämnderna. Några fullmäktigeuppdrag omfattar flera nämnder. Avsikten är, som vi tolkar den, att uppdragen i vissa fall ska vara gemensamma och inte genomföras inom respektive nämnd.

Vid intervju med Område strategi och styrning framkommer att de genomför tertialdialoger tillsammans med förvaltningschef, ekonomichef/förvaltningsekonom samt Område ekonomi. Inför tertialdialogerna har Område strategi och styrning tagit del av nämndernas bedömningar av uppdragen och eventuella olikheter i bedömningar ska ha stämts av med förvaltningen.

Följande uppdrag bedöms inte bli genomfört under året:

- Minska risken för effekttoppar genom att kartlägga kommunens anläggningar. (TN, KFN)

I uppföljningen framkommer att teknisk förvaltning inte har kunnat genomföra en fullständig kartläggning av kommunens fastighetsbestånd på grund av resursbrist. Storkök, vilka förbrukar mycket energi, är i hög grad kartlagda, däremot finns inte utrymme att kartlägga fritids- och idrottsanläggningarna innan året är slut.

Kommentarer till specifika uppdrag

- *Uppdrag: "Arbeta för att stärka kommunens förutsättningar och förebygga psykisk ohälsa"*

Vår kommentar: Till uppdraget finns inte någon förtydligande text vilket innebär att det är svårt att bedöma vad som krävs för att uppdraget ska anses genomfört.

- *Uppdrag: "Samordna och stärk kommunens kompetensförsörjning"*

Vår kommentar: Uppdraget inklusive den förtydligande texten är formulerad som ett "löpande uppdrag" vilket gör att det är svårt att bedöma vad som krävs för att uppdraget ska anses genomfört år 2024. Uppföljningarna visar dock att det pågår flera aktiviteter utifrån uppdraget.

- *Uppdrag: "Stärk Östersunds profilering som evenemangsstad"*

Vår kommentar: Det finns inte någon förtydligande text till uppdraget vilket innebär att det kan vara svårt att bedöma vad som krävs för att uppdraget ska anses vara genomfört under året. Uppföljning visar dock att aktiviteter utifrån uppdraget har genomförts under året.

- *Uppdrag: "Ta fram en 10-årig plan som tydliggör hur de delavsnitt som avser Vård- och omsorgsnämndens målgrupper i kommunens styrdokument Strategi för bostadsförsörjning 2021-2025 ska förverkligas"*

Vår kommentar: I Ett hållbart Östersund görs bedömningen att uppdraget blir genomfört under året. Flera nämnder, kommunstyrelsen, miljö- och samhällsnämnden, tekniska nämnden och vård- och omsorgsnämnden, ansvarar för att genomföra uppdraget. Vård- och omsorgsnämnden samt miljö- och samhällsnämnden bedömer i sina respektive delårsrapporter att uppdraget kommer bli genomfört under året. Nämnderna hänvisar bland annat till att en projektgrupp som ska ta fram en långsiktig handlingsplan har bildats. Det framgår dock inte av kommentar till uppdraget när handlingsplanen beräknas kunna färdigställas. Kommunstyrelsen och tekniska nämnden bedömer till skillnad från övriga ansvariga nämnder att uppdraget inte kommer att bli genomfört under året. Vi noterar att kommunstyrelsens helhetsbedömning är att uppdraget blir genomfört trots att kommunstyrelsen och tekniska nämnden, som har ett stort ansvar för kommunens lokaler, bedömer att uppdraget inte kommer genomföras. Vid intervju med Område strategi och styrning framkommer att vård- och omsorgsnämnden varit sammankallande för uppdraget varför stor vikt har lagts vid deras bedömning. Det framgår dock inte tydligt av uppföljningen vad som legat till grund för bedömningen eller att vissa nämnder har gjort andra bedömningar.

- *Uppdrag: "Utred förutsättningar för en bra digital infrastruktur på alla särskilda boenden."*

Vår kommentar: Flera nämnder, kommunstyrelsen, tekniska nämnden och vård och omsorg, ansvarar för att genomföra uppdraget. Kommunstyrelsen och vård- och omsorgsnämnden har i delårsrapporterna bedömt uppdraget som genomfört medan tekniska nämnden har bedömt att uppdraget kommer bli genomfört under året. I Ett hållbart Östersund görs bedömningen att uppdraget kommer bli genomfört under året. Eftersom uppdraget är gemensamt anser vi att den helhetsbedömningen bör vara rimlig.

- *Uppdrag: "Utveckla ytterligare samverkansformer mellan Östersunds kommun och Region Jämtland Härjedalen kopplat till psykiatri och primärvård."*

Vår kommentar: Flera nämnder, vård- och omsorgsnämnden, social- och arbetsmarknadsnämnden samt barn- och utbildningsnämnden, ansvarar för att genomföra uppdraget. I delårsrapporteringarna bedömer social- och arbetsmarknadsnämnden att uppdraget är genomfört, barn och utbildningsnämnden bedömer att uppdraget kommer bli genomfört under året och vård- och omsorgsnämnden bedömer att uppdraget inte kommer att kunna genomföras under året. Helhetsbedömningen i ett hållbart Östersund är att uppdraget är genomfört. Vi noterar att kommunstyrelsens helhetsbedömning av uppdraget är att det kommer bli genomfört trots att vård- och omsorgsnämnden inte bedömt att uppdraget kommer bli genomfört. Vård- och omsorgsnämndens samverkan med regionen bör vara en viktig del av kommunens samverkan med regionen kopplat till psykiatri och primärvård. Samtidigt är det inte helt tydligt, enligt förtydligandet till uppdraget, vad som krävs för att uppdraget ska anses genomfört under året.

- *Uppdrag: "Utveckla återbruk inom bygg- och anläggningssektorn"*

Vår kommentar: Uppdraget är formulerat som ett "löpande uppdrag" varför det är svårt att bedöma vad som krävs för att uppdraget ska bli genomfört under året. Uppföljning visar dock att det har genomförts flera aktiviteter utifrån uppdraget.

- *Uppdrag: "Utred möjligheter till laddförutsättningar för eldrivna båtar"*

Vår kommentar: Uppdraget bedöms bli genomfört under året men av uppföljning framgår samtidigt att arbetet är försenat på grund av långdragna förhandlingar med hamnföreningen om nytt arrendeavtal. Det framgår inte tydligt vad förseningen innebär för tidsplanen vilket hade förtydligat redovisningen.

- *Uppdrag: "Samordna och utveckla insatser som främjar arbetet med yrkeshögskoleutbildningar."*

Vår kommentar: Vi noterar att kommunstyrelsens helhetsbedömning skiljer sig från den bedömning som social- och arbetsmarknadsnämnden gjort i sin delårsrapport. Social- och arbetsmarknadsnämnden, som är ansvarig, bedömer att uppdraget redan har genomförts medan kommunstyrelsens helhetsbedömning är att uppdraget kommer bli genomfört under året.

8.1.1 Bedömning

Vi bedömer att styrelse och nämndernas tertialvisa rapportering till fullmäktige följer fastställd styrmodell.

Styrelsens och nämndernas uppföljning visar på att de flesta uppdrag kommer att bli genomförda under året. Vi menar att det inte på ett tydligt sätt framgår vad som vägts in i kommunstyrelsens helhetsbedömningar vilket riskerar att försvåra fullmäktiges möjlighet att bedöma om uppdragen kommer bli genomförda.

Vi anser att det finns uppdrag med tillhörande förtydliganden som är formulerade på ett sådant sätt att det kommer vara svårt att bedöma om de är genomförda vid årets slut. Vidare anser vi att kommunstyrelsen i sin helhetsbedömning av uppdrag som omfattar flera nämnder inte har lagt tillräckligt stor vikt vid de nämndredovisningar som visar att uppdragen inte kommer genomföras.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att utveckla uppföljningen så att det tydligare framgår vad som beaktats i kommunstyrelsens helhetsbedömning framförallt gällande gemensamma uppdrag.

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 2024 med plan 2025-2026 fastställt fyra finansiella mått avseende god ekonomisk hushållning.

Mått	Prognos	Bedömning
Årets resultat ska uppgå till 2 % av skat-teintäkter, utjämning och statsbidrag	Det prognostiserade re-sultatet uppgår till 3,4 %	Målet uppfylls.
Soliditeten ska uppgå till minst 38 %.	Prognos 42,7 %.	Målet uppfylls.
Nettoinvesteringarna ska uppgå till högst 10 % av skatteintäkter, utjämning och ge-nerella statsbidrag. Motsvarar ca 506 mkr.	Prognos 792,8 mkr. Motsvarar 15,6 %	Målet uppfylls ej.
Kostnad för underhåll ska uppgå till minst 106 kr/kvm, varav planerat minst 98 kr/kvm och akut högst 8 kr/kvm.	Utfall 82 kr/kvm. Prognos 207 kr/kvm.	Målet uppfylls.

Kommentar:
Tre av fyra finansiella mått bedöms bli uppfyllda för 2024.

Investeringsbudgeten uppgår till 920,2 mnkr och helårsprognosen till 792,8 mnkr vilket innebär att ca 127,4 mnkr inte kommer att nyttjas under året. Trots att investeringarna inte uppgår till budgeterad nivå är investeringsnivån betydligt högre än det finansiella måttet, 15,6 % jämfört med 10 %. Skillnaden motsvarar ca 288 mnkr.

Soliditeten beräknas sjunka jämfört med 2023 vilket beror på de höga investeringsnivå-erna. En minskad soliditet innebär att kommunens långsiktiga betalningsförmåga försäm-ras. Kommande års höga investeringsnivåer kan komma att ytterliga försämra soliditeten om inte resultatnivåerna höjs.

Kommunen har valt att prioritera underhåll under åren 2024-2027 vilket i kombination med omfattande investeringar förväntas minska det akuta underhållet på sikt.

8.2.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i Mål och budget 2024 med plan 2025-2026 fastställt två verk-samhetsmått avseende god ekonomisk hushållning.

Mått	Prognos	Bedömning
Nettokostnadsavvikelsen ska vara högst +/- 5% per verksamhetsområde efter hänsyn till politisk ambitionsnivå.	Två av sex verksamhetsområden når satta riktvärden.	Målet uppfylls ej.
Högst 10 % av KKiK-måtten efter hänsyn till politisk ambitionsnivå ska vara röda.	Inget resultat redovisas.	Målet kan inte bedömas.

Kommentar:

Totalt sett har nettokostnadsavvikelsen inom de sex verksamheter som ingår i måttet ökat från 122 mnkr till 175 mnkr från 2022 till 2023. Avvikelsen har ökat inom samtliga verksamheter.

Nettokostnadsavvikelsen är inom riktvärdet +/- 5 % för grundskolan och äldreomsorgen.

Individ- och familjeomsorgen och förskolan redovisar högre kostnader än riktvärdet. För individ- och familjeomsorgen har nettokostnadsavvikelsen ökat med 3,3 %, motsvarande 16 mnkr, mellan 2022 och 2023. Samtidigt har fullmäktige beviljat extra medel till individ- och familjeomsorgen i 2025 års ramar vilket indirekt borde kunna ses som att fullmäktige har en högre ambitionsnivå än riktvärdet. Inom förskolan har nettokostnadsavvikelsen ökat med 11 mnkr. Av barn- och utbildningsnämndens delårsrapport framgår att det till stor del beror på att verksamheten inte har anpassats utifrån minskat antal barn.

Gymnasieskolan och fritidshem inklusive öppen fritidsverksamhet redovisar lägre kostnader än riktvärdet på 5 %.

Gällande KKiK-måtten är resultaten inte kompletta och målet kan därför inte bedömas.

Kommunstyrelsens bedömning

Av kommunens delårsrapport framgår att den sammanvägda bedömningen är att kommunen når en god ekonomisk hushållning men att det finns utmaningar både finansiellt och verksamhetsmässigt för kommunen.

8.2.3 Bedömning

Vi bedömer att tre av fyra finansiella mått uppfylls. Soliditeten når den målsatta nivån trots att den har minskat under 2024. En minskad soliditet innebär att kommunens långsiktiga betalningsförmåga försämras. Kommande års höga investeringsnivåer kan komma att ytterligare försämra soliditeten om inte resultatnivåerna höjs.

Av verksamhetsmått uppfylls inte måttet avseende nettokostnadsavvikelsen. Måttet avseende KKiK kan inte bedömas.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunen når en god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv. I det verksamhetsmässiga perspektivet uppnås inte det mål som redovisas.

Vi anser att verksamhetsmått borde ha getts en större betydelse i kommunens utvärdering av god ekonomisk hushållning för 2024.

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.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att utveckla målen för god ekonomisk hushållning så att koncernperspektivet i beaktas i högre utsträckning.

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 +142,0 mnkr. I balanskravsresultatet återförs orealiserade vinster och orealiserade förluster.

I tabellen nedan visar hur balanskravet har utvecklats de senaste fem åren. För åren 2020-2023 redovisas faktiskt resultat medan det är prognostiserat resultat som redovisas för 2024.

Tabell: Utveckling av balanskravsresultatet 2020-2024

Mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	170,1	643,3	176,1	239,5	172,2
Realisationsvinster	-1,1	-10,1	-2,5	-3,0	-0,6
Orealiserade vinster/förluster aktier	-42,9	-61,2	38,7	-77,8	-13,2
Återföring realiserade vinster och förluster aktier	15,9	0,0	137,1	18,1	10,9
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	142,0	572,0	349,4	176,8	169,3
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		0,0	0,0	0,0	-127,2
Användning av medel från resultatutjämningsreserv		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	142,0	572,0	349,4	176,8	42,1

Kommentarer till det prognostiserade resultatet

Det prognostiserade resultatet uppgår till 170,1 mnkr vilket är 123,0 mnkr bättre än budgeterat. Verksamhetens resultat beräknas uppgå till -26,7 mnkr, trots att såväl nettokostnaderna, skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas överstiga budgeten. I likhet med tidigare år är det finansnettot som ensamt som bidrar till det positiva resultatet för 2024.

De senaste årens höga investeringsnivåer har inneburit att kommunen har utökat låneskulden och avskrivningarna har ökat med 110 mnkr, från 233,4 mnkr till 343,8 mnkr.

Tabell: Prognos för resultaträkningen 2024 jämfört med budget

Resultaträkning prognos 2024	Budget	Prognos	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	909,1	910,1	+1,0
Verksamhetens kostnader	-5 690,0	-5 659,3	+30,7
Avskrivningar	-343,8	-343,8	0
Verksamhetens nettokostnader	-5 124,7	-5 093,0	+31,7
Skatteintäkter o statsbidrag	5 028,7	5 066,3	37,6
Verksamhetens resultat	-95,9	-26,7	69,2
Finansnetto	143,0	196,8	53,8
Årets resultat	47,1	170,1	123,0
Balanskravsjustering		-28,1	
Årets balanskravsresultat		142,0	

Nämnderna, inklusive kostnadsbuffertar, prognostiserar totalt sett en budgetavvikelse motsvarande +56,7 mnkr.

Vård- och omsorgsnämndens prognos uppgår till +15,0 mnkr vilket motsvarar statsbidraget från Socialstyrelsen avseende minskade antalet timanställda inom sektor Hemtjänst och Särskilt boende under 2023.

Kommunstyrelsens, inklusive Affärsområde fastighet, prognos uppgår till +14,9 mnkr. Den största förklaringen är att underhållskomponenter motsvarande 16,1 mnkr aktiveras på balansräkningen istället för att belasta resultatet.

Barn- och utbildningsnämndens prognostiserar ett underskott, -6,5 mnkr, och har enligt uppdrag från fullmäktige tagit fram en åtgärdsplan för att nå en ekonomi i balans. Nämnden förväntar sig att vidtagna åtgärder kommer att ge full effekt men har valt att lämna en negativ prognos som en försiktighetsåtgärd.

Tekniska nämndens prognos uppgår till -4,6 mnkr. Nämnden har ett resultatkrav på 1,7 mnkr vilket innebär att underskottet uppgår till -6,3 mnkr. Fullmäktige har beviljat nämnden att gå med underskott med 5,2 mnkr avseende vinterväghållning och arbetsmarknadsåtgärder. Helårsprognosen uppgår därmed till -1,1 mnkr för tekniska nämnden.

Av delårsrapporten framgår att prognosen bygger på antagande om framtida händelser och utveckling vilket självklart medför en viss osäkerhet i sig själv. Det kommer även ytterligare två skatteprognoser för innevarande år och en ny prognos för pensionerna samt att det ska bedrivas fyra månader av verksamhet som kan påverkas av vad som händer i övrigt i en orolig omvärld där det bland annat pågår flera kring och det ska genomföras ett presidentval i USA i höst.

Bedömning

Vi konstaterar att, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Vi bedömer att kommunen kommer att uppnå balanskravet för 2024. Det finns inget balanskravsresultat att återställa från föregående år.

8.4 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.

Vi bedömer att styrelse och nämndernas tertialvisa rapportering till fullmäktige följer fastställd styrmodell.

Styrelsens och nämndernas uppföljning visar på att de flesta uppdrag kommer att bli genomförda under året. Vi menar att det inte på ett tydligt sätt framgår vad som vägts in i kommunstyrelsens helhetsbedömningar vilket riskerar att försvåra fullmäktiges möjlighet att bedöma om uppdragen kommer bli genomförda.

Vi anser att det finns uppdrag med tillhörande förtydliganden som är formulerade på ett sådant sätt att det kommer vara svårt att bedöma om de är genomförda vid årets slut. Vidare anser vi att kommunstyrelsen i sin helhetsbedömning av uppdrag som omfattar flera nämnder inte har lagt tillräckligt stor vikt vid de nämndredovisningar som visar att uppdragen inte kommer genomföras.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunen når en god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv. I det verksamhetsmässiga perspektivet uppnås inte det mål som redovisas. Vi anser att verksamhetsmåten borde ha getts en större betydelse i kommunens utvärdering av god ekonomisk hushållning för 2024.

Vi konstaterar att, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från föregående år.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Utveckla målen för god ekonomisk hushållning så att koncernperspektivet i högre utsträckning beaktas.
- Utveckla uppföljningen så att det tydligare framgår vad som beaktats i kommunstyrelsens helhetsbedömning framförallt gällande gemensamma uppdrag.

Östersund 2024-10-28

Anne Nyqvist
Certifierad kommunal revisor

Moa Strömkvist
Verksamhetsrevisor