



KOMMUNREVISIONEN
ÖSTERSUND

REVISIONSRAPPORT

GRANSKNING AV Delårsrapport 2025

Verksamhet



Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING	3
2	INLEDNING/BAKGRUND	3
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	FULLMÄKTIGES UPPDRAG TILL STYRELSE OCH NÄMNDER	6
8.1.1	Bedömning	7
8.2	FULLMÄKTIGES MÅL MED BETYDELSE FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING.....	7
8.2.1	Finansiella mål	8
8.2.2	Verksamhetsmål	8
8.2.3	Bedömning	9
8.3	BALANSKRAVSRESULTAT	9

1 SAMMANFATTNING

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har revisionskontoret översiktligt granskat kommunens delårsrapport per 2025-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2025.

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 Ernst & Young AB 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 kommunfullmäktiges mål förväntas bli uppfyllda.

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.

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, dvs kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

I den finansiella granskningen har det framkommit två större felaktigheter; dels ej värdeskapande kostnader i vattenverksprojektet som antingen ska rättas eller skrivas ned, dels redovisning av finansiell leasing. Effekten av felen är ännu inte helt utredda men sannolikt kommer de i första hand att påverka balansräkningen och därmed soliditeten.

Vår sammanfattande bedömning är att är osäkert om kommunen uppnår en god ekonomisk hushållning för 2025 mot bakgrund av höga investeringsnivåer och att det finns risk för att soliditetsmålet inte kommer att uppnås. I det verksamhetsmässiga perspektivet uppnås i huvudsak måttet avseende nettokostnadsavvikelsen. Måttet avseende KKiK kan inte bedömas.

Vi konstaterar att, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Med reservation för den osäkerhet som finns beträffande effekterna av en eventuell rättelse/nedskrivning av vattenverksprojektet, ser vi i nuläget ingen anledning till att göra en annan bedömning.

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.
- Säkerställa att nämnderna lämnar tydliga kommentarer till budgetavvikelser så att även kommentarerna i den samlade delårsrapporten kan förtydligas.
- Utveckla uppföljningen så att det tydligare framgår om fullmäktiges mål förväntas kunna uppnås.

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 Ernst & Young AB. Resultatet av Ernst & Young: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 2025?
 - 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. Ernst & Young 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 2025. Delårsrapporten till fullmäktige utgår från de 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 2025?

- *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.

Fullmäktigeuppdrag

I Mål och budget 2025 finns totalt 24 fullmäktigeuppdrag till styrelse och nämnder. Av uppföljningen "Ett hållbart Östersund" framgår att ett uppdrag bedöms som genomfört, 20 uppdrag bedöms bli genomförda och tre uppdrag bedöms inte bli genomfört.

Jämfört med tidigare år har fullmäktige fastställt fler gemensamma uppdrag som antingen avser flera eller samtliga nämnder. En gemensam bedömning har gjorts av dessa uppdrag.

Följande uppdrag bedöms inte bli genomförda under året:

- Säkerställ implementering och organisering av de tre hållbarhetsdimensionerna. (KS)

I uppföljningen framkommer att implementering och organisering av de tre hållbarhetsdimensionerna är av långsiktig karaktär och kommer behöva fortgå även under kommande år. Vissa aktiviteter pågår som exempelvis workshops med berörda chefer och medarbetare. En revidering av risk- och hållbarhetsanalysen har påbörjats i syfte att säkerställa hållbarhetsperspektivet vid politiska beslut.

- Utveckla och implementera en modell för hållbart byggande (KS, TN)

Arbetet med att utveckla en modell för hållbart byggande kommer inte att genomföras under året. Fokus ligger nu på normsättning utifrån nationella riktlinjer, vilket påverkar flera kommunala processer, och en förstudie planeras till 2025 inför implementering 2026.

- Utred förutsättningar för en bra digital infrastruktur på alla särskilda boenden ((VON, (KS, TN))

Av kommentarerna framgår endast att det är osäkert om uppdraget att utreda och förbättra den digitala infrastrukturen på samtliga särskilda boenden kommer att kunna genomföras fullt ut under året, främst på grund av resursbrist.

Kommentarer till specifika uppdrag

I granskningen har vi noterat två uppdrag som vi har valt att kommentera.

- *Uppdrag: "Säkerställ en tillräcklig kostnadskontroll i investeringsprojekt"*

Vår kommentar: Kommunstyrelsen har inga aktiviteter kopplade till uppdraget. Tekniska nämnden har däremot ett flertal aktiviteter där merparten har statusen pågående men de förväntas bli genomförda under 2025.

- *Uppdrag: "Östersunds kommun ska ha förmågan att leda/styra/organisera hanteringen av en störning på både förvaltnings- och kommunövergripande nivå.*

Vår kommentar: Uppdraget bedöms sammantaget att bli genomfört under 2025, trots att tekniska nämnden har uppgivit att de inte kommer att kunna genomföra sin del i uppdraget. Av kommentarerna framgår att två planerade övningar under hösten har ställts in då Beredskapshandläggaren har slutat. Detta innebär att alla utbildningar i den beslutade utbildnings- och övningsplanen inte kommer att kunna genomföras. För 2026 har dock förvaltningen beviljats medel för att jobba med frågan.

Kommunfullmäktiges mål

Uppdragen är sorterade under vart och ett av kommunfullmäktiges åtta mål. Till varje mål finns även en sammanställning av insatser/aktiviteter som har genomförts eller pågår. Större investeringar och nyckeltal redovisas också under varje mål. Det finns också en helhetsbedömning för varje mål, men denna är mer en form av analys och det är svårt att få en bild av om målet bedöms kunna uppfyllas eller inte. Vi noterar speciellt att samtliga uppdrag inom Mål 7¹ beräknas kunna genomföras samtidigt som många av nyckeltalen visar på negativa trender och försämrad effektivitet. En liknande bild framkommer även inom Mål 8².

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 fullmäktiges mål förväntas bli uppfyllda.

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.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att utveckla uppföljningen så att det tydligare framgår om kommunfullmäktiges mål förväntas kunna uppnås.

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. Analys av de finansiella målen kopplat till koncernen saknas i delårsrapporten.

¹ Östersunds kommun klarar alla barn, unga och vuxna sin utbildning, når sin gymnasieexamen och utmanas i sitt livslånga lärande

² Östersunds kommun får invånarna stöd, vård och omsorg av hög kvalitet och lever självständiga liv. Kommunen arbetar med tidiga insatser för att öka invånarnas trygghet och stärker skyddet för utsatta barn

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 skatteintäkter, utjämning och statsbidrag	Det prognostiserade resultatet uppgår till 3,6 %	Målet uppfylls med reservation för att eventuell rättelse av vattenverksprojektet kan komma att påverka resultatet.
Soliditeten ska uppgå till minst 38 %	Prognos 46,1 %.	Effekter av vattenverksprojektet och finansiell leasing har inte beaktats. Målet kommer troligtvis att uppnås.
Nettoinvesteringarna ska uppgå till högst 10 % av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag. Motsvarar ca 527 mkr.	Prognos 887,5 mkr. Motsvarar 16,9 %	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 87,5 kr/kvm. Prognos 154,7 kr/kvm.	Målet uppfylls.

Kommentar:

Två av fyra finansiella mått bedöms inte bli uppfyllda för 2025.

Investeringsbudgeten uppgår till 1 004,0 mnkr och helårsprognosen till 887,5 mnkr vilket innebär att ca 116,5 mnkr inte kommer att nyttjas under året. Trots att investeringarna inte uppgår till budgeterad nivå är investeringsnivån betydligt högre än det finansiella måttet, 16,9 % jämfört med 10 %. Skillnaden motsvarar ca 360 mnkr.

Bedömningen i kommunens delårsrapport är att soliditetsmålet kommer att uppnås. I den finansiella granskningen har det framkommit två större felaktigheter; dels ej värdeskapande kostnader i vattenverksprojektet som antingen ska rättas eller skrivas ned, dels redovisning av finansiell leasing. Effekten av felen är ännu inte helt utredda men sannolikt kommer de i första hand att påverka balansräkningen och därmed soliditeten.

Kommunen har valt att prioritera underhåll under åren 2024-2027 vilket i kombination 154,7med omfattande investeringar förväntas minska det akuta underhållet på sikt.

8.2.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i Mål och budget 2025 med plan 2026-2027 fastställt två verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning.

Mått	Prognos	Bedömning
Nettokostnadsavvikelsen ska vara högst +/- 5% per verksamhetsområde efter hänsyn till politisk ambitionsnivå.	Tre av sex verksamhetsområden når satta riktvärdet. Kommunstyrelsens bedömning är att genom det positivt redovisade resultatet för 2024 samt att skattesatsen är högre än rikssnittet har gjort en medveten politisk prioritering att verksamheterna får kosta mer än rikssnittet.	Målet bedöms i huvudsak vara uppfyllt. Fullmäktige har fastställt Mål och budget 2025 och därmed indirekt godkänt en lägre/högre ambitionsnivå.
Högst 10 % av KKiK-måtten efter hänsyn till politisk ambitionsnivå ska vara röda.	Bedömning utgår från resultat 2024 då det saknas värden för 2025. Andelen röda mått uppgick då till 10 %. Ingen prognos lämnas.	Målet kan inte bedömas.

Kommentar:

Totalt sett har nettokostnadsavvikelsen inom de sex verksamheter som ingår i måttet ökat från 176 mnkr till 183 mnkr från 2023 till 2024, med stora skillnader inom de enskilda verksamheterna.

Nettokostnadsavvikelsen är inom riktvärdet +/- 5 % för fritidshem, gymnasieskola och äldreomsorg. Detta innebär att gymnasieskolan och fritidshem som tidigare redovisade avvikelser som var lägre än -5 % numera ligger inom måttet. Avvikelsen för fritidshem har förändrats från -6,1 % till +4,8 % vilket motsvarar 13 mnkr.

Individ- och familjeomsorgen, grundskolan och förskolan redovisar högre kostnader än riktvärdet. Inom grundskolan har avvikelsen ökat med 14 mnkr och inom förskolan med 13 mnkr sedan 2023. För individ- och familjeomsorgen har nettokostnadsavvikelsen minskat med 8,0 mnkr, motsvarande 5,5 % vilket innebär att den totala avvikelsen uppgår till 25,4 %.

För äldreomsorgen, där avvikelsen ligger inom riktvärdet, har avvikelsen minskat med 24 mnkr.

Den politiska ambitionsnivån är inte uttalad i Mål och budget, men eftersom fullmäktige har fastställt 2025 års ramar borde detta indirekt kunna ses som att fullmäktige har en högre ambitionsnivå än riktvärdet. Gällande KKiK-måten 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

I delårsrapporten har det inte tagits hänsyn till eventuella effekter av rättelse/nedskrivningen av vattenverket respektive. Den finansiella granskningen visar även på att en omklassificering av kommunens leasingavtal till finansiell leasing kan komma att påverka balansräkningen och därmed soliditetsmåttet, även resultaträkningen kan komma att påverkas. Vår bedömning är därför att det finns viss risk för att soliditetsmåttet inte kommer att uppnås. Måttet gällande investeringsnivåer kommer inte att uppnås.

Av verksamhetsmåten är vår bedömning att måttet gällande nettokostnadsavvikelsen i huvudsak uppnås utifrån att fullmäktige indirekt har godkänt en högre ambitionsnivå genom att fastställa Mål och budget för 2025. Måttet avseende KKiK kan inte bedömas.

Vår sammanfattande bedömning är att det är osäkert om kommunen en god ekonomisk hushållning för 2025.

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 2020-2024 redovisas faktiskt resultat medan det är prognostiserat resultat som redovisas för 2025.

Tabell: Utveckling av balanskravsresultatet 2021-2025

Mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	188,3	199,2	643,3	176,1	239,5
Realisationsvinster	-38,6	-1,3	-10,1	-2,5	-3,0
Orealiserade vinster/förluster aktier	-9,0	-50,1	-61,2	38,7	-77,8
Återföring realiserade vinster och förluster aktier	0,0	15,9	0,0	137,1	18,1
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	140,7	163,7	572,0	349,4	176,8
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	140,7	163,7	572,0	349,4	176,8

Kommentarer till det prognostiserade resultatet

Det prognostiserade resultatet uppgår till 188,3 mnkr vilket är 52,2 mnkr bättre än budgeterat. Verksamhetens resultat beräknas uppgå till 180,2 mnkr, vilket innebär att resultatet för 2025 inte är lika beroende av finansnettot som tidigare år. I resultatet har inte tagits hänsyn till ej aktiverbara tillgångar i vattenverket vilket eventuellt kan påverka resultatet.

Tabell: Prognos för resultaträkningen 2025 jämfört med budget

Resultaträkning prognos 2025	Budget	Prognos	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	960,1	967,2	+7,1
Verksamhetens kostnader	-5 758,1	-5 714,5	43,6
Avskrivningar	-336,2	-336,2	0,0
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	<i>-5 134,2</i>	<i>-5 083,5</i>	<i>+50,7</i>
Skatteintäkter o statsbidrag	5 274,2	5 263,7	-10,5
Verksamhetens resultat	140,0	180,2	40,2
Finansnetto	-3,9	8,1	12,0
Årets resultat	136,1	188,3	52,2
Balanskravsjustering		47,6	
Årets balanskravsresultat		140,7	

Verksamhetens nettokostnader, inklusive kostnadsbuffertar, prognostiserar totalt sett en budgetavvikelse motsvarande +50,7 mnkr. Nämndernas samlade prognoser uppgår till -23,3 mnkr vilket täcks upp av olika reserver/buffertar, där det beräknas återstå 83,0 mnkr vid årets slut. I resultatet ingår inte eventuella effekter av nedskrivning av vattenverket respektive omklassificering från operationell till finansiell leasing vilket eventuellt kan komma att påverka resultatet.

Barn- och utbildningsnämndens prognostiserar ett underskott, -30,9 mnkr, vilket till största delen kan hänföras till att nämnden inte har genomfört strukturella omställningar utifrån minskat barn/elevunderlag. Kommunstyrelsen har lämnat förslag till fullmäktige om att bevilja nämnden att gå med underskott upp till -25 mnkr för 2025.

Tekniska nämndens prognos uppgår till -8,2 mnkr. De största avvikelserna återfinns inom vinterväghållning- -2,8 mnkr, Avfall VA, -2,4 mnkr, Måltidsservice, -1,5 mnkr samt Fastighet. Inom den sistnämnda återfinns en rad både positiva och negativa avvikelser, nettoavvikelsen uppgår till -1,6 mnkr.

Vård- och omsorgsnämndens prognos uppgår till +15,0 mnkr. Varken av kommunens samlade delårsrapport eller av vård- och omsorgsnämndens delårsrapport har vi kunnat utläsa någon tydlig förklaring till avvikelserna. Det framgår endast att sektor Funktionshinder prognostiserar ett överskott, +1,6 mnkr och att sektor hemtjänst och särskilt boende prognostiserar ett underskott med 9 mnkr.

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 krig.

Bedömning

Vi konstaterar att, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Med reservation för den osäkerhet som finns beträffande effekterna av en eventuell rättelse/nedskrivning av vattenverksprojektet samt omklassificering från operationell till finansiell leasing, ser vi i nuläget ingen anledning till att göra en annan bedömning.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från föregående år.

Vi menar att nämndernas kommentarer till budgetavvikelser i vissa fall är bristfälliga och svåra att förstå vilket även påverkar kommunstyrelsens samlade kommentarer. Nämndernas kommentarer är i många fall detaljerade vilket försvårar möjligheterna att få en övergripande bild av vad över-/underskott beror på.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att nämnderna lämnar tydliga kommentarer till budgetavvikelser så att även kommentarerna i den samlade delårsrapporten kan förtydligas.

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 anser dock 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 det inte på ett tydligt sätt framgår vad som vägts in i kommunstyrelsens helhetsbedömningar vilket riskerar att försvåra fullmäktiges möjlighet att bedöma om fullmäktiges mål förväntas bli uppfyllda.

Vår sammanfattande bedömning är att det är osäkert om kommunen uppnår en god ekonomisk hushållning för 2025 mot bakgrund av höga investeringsnivåer och att det finns risk för att soliditetsmålet inte kommer att uppnås. I det verksamhetsmässiga perspektivet uppnås i huvudsak måttet avseende nettokostnadsavvikelsen. Måttet avseende KKiK kan inte bedömas.

Vi konstaterar att, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Med reservation för den osäkerhet som finns beträffande effekterna av en eventuell rättelse av vattenverksprojektet samt omklassificering till finansiell leasing, ser vi i nuläget ingen anledning till att göra en annan bedömning.

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.
- Säkerställa att nämnderna lämnar tydliga kommentarer till budgetavvikelser så att även kommentarerna i den samlade delårsrapporten kan förtydligas.
- Utveckla uppföljningen så att det tydligare framgår om fullmäktiges mål förväntas kunna uppnås.