



Kommunrevisionen

2023-10-11

1 (2)
Dnr: 00024/2023

Till Kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av Delårsrapport augusti 2023

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2023-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, både finansiella mål och verksamhetsmål.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapport, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. I granskningsarbetet har vi biträtt av det egna revisionskontoret samt upphandlade revisorer.

Sammantaget är våra iakttagelser och bedömningar av granskningen följande:

I kommunens riktlinjer för God ekonomisk hushållning har sex mått för God ekonomisk hushållning fastställts, varav fyra finansiella mått och två verksamhetsmått, där det framgår att måtten endast är ett riktvärde och att en sammanvägd bedömning görs. Prognosen i delårsrapporten är att varken de finansiella måtten eller verksamhetsmåtten uppnås.

Vi anser att det är anmärkningsvärt att det fortfarande saknas en uttalad ambitionsnivå gällande nettokostnadsavvikelsen och det finns ingen uttalad ambition om hur den målsatta nivån för underhåll av fastigheter ska återställa det eftersatta underhållet.

Styrelsens och nämndernas bedömning är att de flesta uppdragen blir genomförda under året. Kommunens modell för verksamhetsstyrning möjliggör inte en entydig bedömning av huruvida nämnderna kommer att fullgöra sina uppdrag under 2023.

Revisorerna genomförde under 2022 en granskning där det konstaterades att kommunstyrelsen inte har säkerställt en tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning av investeringsprocessen. För 2023 beräknas flera investeringsprojekt överstiga budget och revisorerna har beslutat att genomföra en granskning av kostnadskontroll i pågående investeringsprojekt.

Vi ser med oro på det svaga prognostiserade resultatet för verksamheten år 2023.

Vi bedömer att kommunen inte når en god ekonomisk hushållning för 2023.

Granskningens resultat presenteras i bifogad revisionsrapport.

På revisorernas uppdrag

Margareta Widell

Kjell Svantesson

Margareta Widell
Ordförande

Kjell Svantesson
Vice ordförande

Bilaga

Revisionsrapport *Granskning av delårsrapport 2023, REV-00024/2023*

Revisionsrapport *Översiktlig granskning delårsrapport per 2023-08-31, KPMG AB*

Yttrande om delårsrapport enligt ISRE 2410, KPMG 2023-11-11

Signature: Margareta Widell
Margareta Widell (Oct 11, 2023 14:07 GMT+2)

Email: margareta.widell@ostersund.se

Signature: Kjell Svantesson
Kjell Svantesson (Oct 11, 2023 14:08 GMT+2)

Email: kjell.svantesson@ostersund.se











Utlåtande delårsrapport 2023

Final Audit Report

2023-10-11

Created:	2023-10-11
By:	Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAg5MyFeUcOx1imcW3pJPmqVb7zBBRTT67

History

-  Document created by Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se)
2023-10-11 - 12:00:17 PM GMT
-  Document emailed to margareta.widell@ostersund.se for signature
2023-10-11 - 12:00:49 PM GMT
-  Email viewed by margareta.widell@ostersund.se
2023-10-11 - 12:05:13 PM GMT
-  Signer margareta.widell@ostersund.se entered name at signing as Margareta Widell
2023-10-11 - 12:07:00 PM GMT
-  Document e-signed by Margareta Widell (margareta.widell@ostersund.se)
Signature Date: 2023-10-11 - 12:07:02 PM GMT - Time Source: server
-  Document emailed to kjell.svantesson@ostersund.se for signature
2023-10-11 - 12:07:03 PM GMT
-  Email viewed by kjell.svantesson@ostersund.se
2023-10-11 - 12:07:56 PM GMT
-  Signer kjell.svantesson@ostersund.se entered name at signing as Kjell Svantesson
2023-10-11 - 12:08:54 PM GMT
-  Document e-signed by Kjell Svantesson (kjell.svantesson@ostersund.se)
Signature Date: 2023-10-11 - 12:08:56 PM GMT - Time Source: server
-  Agreement completed.
2023-10-11 - 12:08:56 PM GMT