

2023-11-01

Till
Kommunstyrelsen
För kännedom
Kommunfullmäktige

Missiv: Granskning av delårsbokslut 2023

Kommunrevisorerna har genomfört granskning av delårsbokslut för 2023 Revisionsrapporten ”Översiktlig granskning delårsrapport 2023-08-31”, bifogas.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport 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, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Kommunens resultat per 2023-08-31 uppgår till + 29 mnkr, vilket är 14 mnkr lägre än samma period förra året. För helåret prognostiseras ett balanskravsresultat om 19,5 mnkr vilket innebär att kommunen bedömer att de kommer att uppnå balanskravet för 2023.

Fullmäktige beslutade 2022-12-19 § 88 om fyra finansiella mål enligt följande:

- Kommunens resultat ska minst uppgå till 1,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag vid årets slut 2023.
- Kommunkoncernens låneskuld ska inte öka år 2023 och därför uppgå till högst 781 miljoner kronor.
- Kommunens självfinansieringsgrad av årets inventeringar ska vara minst 100%.
- Kommunkoncernens kassalikviditet ska vara högre än 100%.

I delårsrapporten görs bedömningen att tre av fyra mål beräknas att uppfyllas. Det är målet avseende låneskulden som inte beräknas att uppfyllas.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2023 finns fem övergripande verksamhetsmål formulerade samt fyra riktade nämnd- och styrelsemål. Ett av de övergripande målen bedöms uppfyllt i hög grad, tre bedöms delvis vara uppfyllda och ett bedöms ej vara uppfyllt. Tre av nämnd- och styrelsemålen bedöms vid årets slut vara helt uppfyllda och ett bedöms delvis vara uppfyllt. Till målen är totalt 24 nyckeltal kopplade för att mäta måluppfyllelsen. Av dessa 24 nyckeltal redovisas mätvärden för 13.

I delårsrapporten görs bedömningen att Kungsörs kommun vid årets slut kommer ha relativt god måluppfyllelse. Bedömning av måluppfyllelsen görs utifrån följande fyra olika bedömningsnivåer: helt uppfyllt, i hög grad uppfyllt, delvis uppfyllt och ej uppfyllt. Vi bedömer att en redogörelse bör göras av vilka kriterier som används för att bedöma graden av måluppfyllelse.

Vår sammanfattande bedömning är att på grund av att det saknas tillräckliga mätningar av nyckeltal är det inte möjligt för revisorerna att göra en bedömning av kommunens måluppfyllelse av de verksamhetsmässiga målen i samband med delårsboks slutet eller av den prognostiserade måluppfyllelsen.


Vi anser också att en tydligare redogörelse bör göras av vilka kriterier som ligger till grund för de olika bedömningsnivåerna som används vid bedömning av måluppfyllelsen. Vi rekommendera att det vid uppföljning av måluppfyllelsen redogörs för:

- Hur stor andel av nyckeltalen som ska vara mätta för att kunna göra en bedömning av måluppfyllelsen.
- Hur stor andel av nyckeltalen ska uppnås för att målet ska bedömas som uppfyllt, i hög grad uppfyllt osv.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Kommunrevisionen emotser svar senast den 31 januari 2024 på vilka åtgärder kommunstyrelsen har för avsikt att vidta med anledning av de synpunkter och rekommendationer som framkommer här och i bifogad rapport.

För revisorerna i Kungsörs kommun 2023-11-01

DocuSigned by:

8B99EFCF31D2491...

Håkan Sundström
revisionsordförande

Bilaga: De sakkunnigas granskning av delårsrapporten för 2023