



Till:

Kommunfullmäktige

För kännedom:

Kommunstyrelsen

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2024-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 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 revisions sed i kommunal verksamhet.

Vi har noterat att kommunen redovisar ett resultat på -7,2 mkr i delårsrapporten. Prognosen för helåret 2024 utgör -14,1 mkr, vilket är 15,5 mkr sämre än budget. Kommunstyrelsen bedömer att balanskravet inte kommer att uppnås.

Tre finansiella mål har fastställts för 2024:

- Verksamhetens nettokostnader inkl avskrivningar ska inte överstiga 97,5% av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Resultatnivån för respektive år under planperioden ska inte vara lägre än 1,5% av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Kommunens skuldbörda ska inte öka.

Inget av de tre finansiella målen prognosticeras att uppnås för året.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Utifrån att kommunfullmäktige i den strategiska planen för 2024-2026 inte har ställt målen i relation till god ekonomisk hushållning, kan vi inte bedöma av huruvida kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet. Vi noterar att kommunen har ett ingående ej återställt negativt resultat från 2024 och betonar vikten av att genomföra åtgärder för att uppnå balanskravet.



2024-11-05

Eda kommun

Kommunrevisionen

Kommunfullmäktige har fastställt sex övergripande mål för kommunen. I den strategiska planen för 2024–2026 beskrivs innebörden av de övergripande målen, men det saknas till samtliga mål indikatorer som anger hur måloppfyllelsen ska mätas. Det saknas även målvärden för 2024. I delårsrapporten redogörs det för uppföljningen av nämndmålen men det saknas en samlad uppföljning och bedömning av de kommunövergripande målen och huruvida resultaten av målen är tillräckligt för att uppnå god ekonomisk hushållning eller inte. Kommunrevisorerna kan således inte bedöma om kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet eller inte.

I övrigt hänvisar vi till de sakkunnigas rapport (bilaga).

Eda kommun 2024-11-05

Kommunens revisorer,

Jarl Cassberg

Ordförande

Bilagor:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport

Sakkunnigas yttrande om delårsrapport enligt ISRE

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

JARL CASSBERG

Revisionens ordförande

Serienummer: 4fe9324252bbc3[...]092a5ccb0fe2c

IP: 90.227.xxx.xxx

2024-11-06 13:18:50 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>



Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Eda kommun

Org. nr 212000-1769

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Eda kommun för perioden 2024-01-01—2024-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats om denna delårsrapport, antagen av styrelsen 2024-10-30, grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen inklusive sammanställda räkenskaper

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Då koncernföretagens delårsrapportering, som legat till grund för den sammanställda redovisningen, inte har varit föremål för översiktlig granskning har vi inte kunnat genomföra vår granskning enligt "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. De sammanställda räkenskaperna har därmed inte varit föremål för granskning och vi uttalar oss därför inte beträffande sammanställda räkenskaper.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Karlstad enligt elektronisk signatur

KPMG AB

Andreas Magnusson

Auktoriserad revisor / Sakkunnigt biträde

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Daniel Andreas Magnusson

Auktoriserad revisor

Serienummer: 3b327ff75daa29[...]c6e214b3bff98

IP: 195.84.xxx.xxx

2024-11-06 10:42:38 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport

Eda Kommun

—

KPMG AB

2024-11-06



Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Följer inte RKR R14 Drift- och investeringsredovisning fullt ut

Finansiella mål

Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Kommunrevisorerna kan dock inte göra någon bedömning av huruvida kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet.

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till -7,2 mnkr.

Årsprognosen uppgår till -14,1 mnkr, en försämring på 15,5 mnkr mot budget. Budgeterat +1,4 mkr resultat. Således en avvikelse från prognosen.

Balanskravsresultat

Vår bedömning är att kommunen inte har uppnått balanskravsresultatet vid delåret.

Verksamhetsmål

Vi konstaterar att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av de övergripande verksamhetsmålen för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat.

Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31 som har antagits av styrelsen 2024-10-30.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet ingår inte i standarden utan tillkommer enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport_mars 2024 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Kommunen bedöms i all väsentlighet följa lag och god sed gällande upprättande av delårsrapporten med en ej väsentlig avvikelse:

- I enlighet med RKR R14 ska en översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsredovisning framgå av delårsrapporten. Kommunen presenterar information i rapporten, dock presenteras driftredovisningen inte under rubriken driftredovisning. Investeringsredovisningen finns, men bedöms behöva stärkas med en prognos för helåret. Drift- och investeringsredovisningen bör även innehållande jämförelsesiffror med tidigare period/år.

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -22,6 mkr. I delårsrapporten framgår plan för återställning/reglering.

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL 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.

Eda kommun har i den strategiska planen med budget för 2024-2026 antagit 6 st verksamhetsmål och 3 st finansiella mål.

Finansiella mål:

- Verksamhetens nettokostnader inkl avskrivningar ska inte överstiga 97,5% av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Resultatnivån för respektive år under planperioden ska inte vara lägre än 1,5% av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Kommunens skuldbörda ska inte öka

Verksamhetsmål:

- Bra boendemöjligheter
- Goda kommunikationer
- Ett utvecklat näringsliv
- Upplevelser
- Offentlig service
- Livslångt lärande

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i den strategiska planen för 2024-2026, då inget av de tre målen prognosticeras att uppnås.

Utifrån att kommunfullmäktige i den strategiska planen för 2024-2026 inte har ställt målen i relation till god ekonomisk hushållning, gör kommunrevisorerna ingen bedömning av huruvida kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet.

Notera att KPMG inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.

Verksamhetsmål:

Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att vi inte kan bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med verksamhetsmålen. Kommunfullmäktige har fastställt sex övergripande mål för kommunen. I den strategiska planen för 2024–2026 beskrivs innebörden av de övergripande målen, men det saknas till samtliga mål indikatorer som anger hur måluppfyllelsen ska mätas. Det saknas även målvärden för 2024. I delårsrapporten redogörs det för uppföljningen av nämndmålen men det saknas en samlad uppföljning och bedömning av de kommunövergripande målen och huruvida resultaten av målen är tillräckligt för att uppnå god ekonomisk hushållning eller inte. Kommunrevisorerna gör således ingen bedömning om kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet eller inte.

Vi konstaterar att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av de övergripande verksamhetsmålen för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat.

Notera att KPMG inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Då koncernföretagens delårsrapportering, som legat till grund för den sammanställda redovisningen, inte har varit föremål för översiktlig granskning har vi inte kunnat genomföra vår granskning enligt "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. De sammanställda räkenskaperna har därmed inte varit föremål för granskning och vi uttalar oss därför inte beträffande sammanställda räkenskaper.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i den strategiska planen för 2024-2026, då inget av de tre målen prognosticeras att uppnås.

Gällande verksamhetsmålen konstaterar vi att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av verksamhetsmålen för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det redovisade prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Kommunrevisorerna gör ingen bedömning av huruvida kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning eftersom kommunfullmäktige inte ställt målen i relation till god ekonomisk hushållning.

Notera att KPMG inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.

Slutsats – Balanskravsresultat

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

Karlstad den 6 November 2024

Andreas Magnusson
Auktoriserad revisor

Helena Hansson
Kundansvarig / Certifierad kommunal revisor



kpmg.se

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Confidential

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

HELENA HANSSON

Kundansvarig / Certifierad kommunal revisor

Serienummer: 2257e33cc10d21[...]a9508734b9a3e

IP: 195.84.xxx.xxx

2024-11-06 10:29:07 UTC



Daniel Andreas Magnusson

Auktoriserad revisor

Serienummer: 3b327ff75daa29[...]c6e214b3bff98

IP: 195.84.xxx.xxx

2024-11-06 10:41:49 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>



Kommunfullmäktige

Protokollsutdrag 2024-11-13

§ 180 Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2024-08-31

Diarienummer: KS/2024:223

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige lämnar över revisorernas bedömning av delårsrapport per 2024-08-31 till kommunstyrelsen.

Sammanfattning av ärendet

Revisorerna har granskat delårsrapporten per 2024-08-31 för att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om. Granskningen, utförd av sakkunniga, fokuserade på övergripande analys och följde god revisionsssed.

Kommunen redovisar ett resultat på -7,2 miljoner kronor och prognosen för helåret 2024 är -14,1 miljoner kronor, vilket är 15,5 miljoner kronor sämre än budget.

Kommunstyrelsen bedömer att balanskravet inte kommer att uppnås.

Tre finansiella mål har fastställts för 2024:

- Verksamhetens nettokostnader inkl. avskrivningar ska inte överstiga 97,5% av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Resultatnivån ska inte vara lägre än 1,5% av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Kommunens skuldbörda ska inte öka.

Inget av dessa mål prognosticeras att uppnås för året. Revisorerna bedömer att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de finansiella målen. Eftersom målen i den strategiska planen för 2024–2026 inte relaterar till god ekonomisk hushållning, kan revisorerna inte bedöma om kommunen uppfyller detta ur ett finansiellt perspektiv. Kommunen har ett ingående ej återställt negativt resultat från 2024 och det är viktigt att genomföra åtgärder för att uppnå balanskravet.

Kommunfullmäktige har fastställt sex övergripande mål för kommunen, men det saknas indikatorer och målvärden för 2024. Delårsrapporten saknar en samlad uppföljning av dessa mål, vilket gör att revisorerna upplever att de inte kan bedöma om kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.



Beslutsunderlag

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2024-08-31 inkl. bilagor 2024-11-05

Beslutet skickas till

För kännedom
Kommunrevisorerna

För åtgärd
Ekonomichef; Martin Bollner



Tjänsteskrivelse

Datum: 2025-02-02

Diarienummer: KS/2024:223

Enhet/Verksamhet: Kommunledningsstaben, Ekonomiavdelningen

Ansvarig chef: Johan Örnberg, Kommunchef

Handläggare: Martin Bollner, Ekonomichef

Svar på revisorernas bedömning av delårsrapport per 2024-08-31

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen tar del av revisorernas rapport och delar i stort sett de åsikter och slutsatser som framkommer.

Sammanfattning av ärendet

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer granskat kommunens delårsbokslut per 2024-08-31. Granskningen fokuserade på övergripande analys och god revisionsbedömning.

Man noterar att kommunen redovisar ett resultat på -7,2 miljoner kronor i delårsrapporten. Prognosen för helåret 2024 utgör -14,1 miljoner kronor vilket är 15,5 miljoner kronor sämre än budget. Kommunstyrelsen bedömer att balanskravet inte kommer att uppnås, inte heller de tre finansiella målen.

Deras sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen och betonar vikten av att genomföra åtgärder för att uppnå balanskravet.

Till de övergripande målen saknas indikatorer som anger hur måluppfyllelsen ska mätas. Det saknas även målvärden för 2024. I delårsrapporten redogörs det för uppföljningen av nämndmålen men det saknas en samlad uppföljning och bedömning av de kommunövergripande målen och huruvida resultaten av målen är tillräckligt för att uppnå god ekonomisk hushållning eller inte. Kommunrevisorerna kan således inte bedöma om kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet eller inte.

Vi anser att kommunrevisorernas yttrande i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Ett målarbete har startats upp under inledningen av år 2025 för att hitta en bra struktur för de befintliga övergripande målen och därigenom hitta en modell för att kunna följa upp dessa och därmed kunna fastställa huruvida kommunen uppfyller god ekonomisk



hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet. De finansiella målen har genomarbetats parallellt med förra årets budgetprocess och förslag till hur dessa ser ut, med en koppling till god ekonomisk hushållning, kommer att behandlas under årets budgetprocess. Kommunens ekonomiska helårsprognos för 2024 är mycket riktigt negativ, men ett omfattande effektiviseringsarbete har genomförts inom främst Bildningsnämnden och genomförs inom Socialnämndens. Vår bedömning är att det finns förutsättningar för att kunna uppnå positiva resultat framåt för att återställa det negativa balanskravsresultatet.

Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-02-02

Kommunfullmäktiges protokollsutdrag 2024-08-31 § 180

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2024-08-31 inkl. bilagor 2024-11-05

Politisk beredning av ärendet

Ärendet bereds av allmänna utskottet och kommunstyrelsen. Ärendet beslutas av kommunfullmäktige.

Förvaltningens beredning av ärendet

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer granskat kommunens delårsbokslut per 2024-08-31. Granskningen fokuserade på övergripande analys och god revisionsred. Efter genomförd granskning har följande yttrande lämnats:

Vi har noterat att kommunen redovisar ett resultat på -7,2 miljoner kronor i delårsrapporten. Prognosen för helåret 2024 utgör -14,1 miljoner kronor vilket är 15,5 miljoner kronor sämre än budget. Kommunstyrelsen bedömer att balanskravet inte kommer att uppnås.

Tre finansiella mål har fastställts för 2024:

- *Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar ska inte överstiga 97,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.*
- *Resultatnivån för respektive år under planperioden ska inte vara lägre än 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.*
- *Kommunens skuldbörda ska inte öka.*

Inget av de finansiella målen prognosticeras att uppnås för året.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Utifrån att kommunfullmäktige i den strategiska planen för 2024-2026 inte har ställt målen i relation till god ekonomisk hushållning, kan vi inte bedöma av huruvida kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet. Vi noterar att kommunen har ett ingående ej återställt negativt resultat från 2024 och betonar vikten av att genomföra åtgärder för att uppnå balanskravet.



Kommunfullmäktige har fastställt sex övergripande mål för kommunen. I den strategiska planen för 2024-2026 beskrivs innebörden av de övergripande målen, men det saknas till samtliga mål indikatorer som anger hur måluppfyllelsen ska mätas. Det saknas även målvärden för 2024. I delårsrapporten redogörs det för uppföljningen av nämndmålen men det saknas en samlad uppföljning och bedömning av de kommunövergripande målen och huruvida resultaten av målen är tillräckligt för att uppnå god ekonomisk hushållning eller inte. Kommunrevisorerna kan således inte bedöma om kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet eller inte.

Vi anser att kommunrevisorernas yttrande i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Kommunledningsstaben har på uppdrag av allmänna utskottet initierat ett målarbete som startats upp under inledningen av år 2025 för att hitta en bra struktur för de befintliga övergripande målen och därigenom hitta en modell för att kunna följa upp dessa och därmed kunna fastställa huruvida kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet. De finansiella målen har genomarbetats parallellt med förra årets budgetprocess och förslag till hur dessa ser ut, med en koppling till god ekonomisk hushållning, kommer att behandlas under årets budgetprocess. Kommunens ekonomiska helårsprognos för 2024 är mycket riktigt negativ, men ett omfattande effektiviseringsarbete har genomförts inom främst Bildningsnämnden och genomförs inom Socialnämndens. Vår bedömning är att det finns förutsättningar för att kunna uppnå positiva resultat framåt för att återställa det negativa balanskravsresultatet.

Beslutet skickas till

För kännedom
Kommunrevisorerna

För åtgärd

-



Allmänna utskottet

Protokollsutdrag 2025-02-10

§ 14 Svar på revisorernas bedömning avseende delårsrapport 2024-08-31

Diarienummer: KS/2024:223

Allmänna utskottets beslut

Allmänna utskottet föreslår kommunstyrelsen ta del av revisorernas rapport och dela i stort sett de åsikter och slutsatser som framkommer.

Sammanfattning av ärendet

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer granskat kommunens delårsbokslut per 2024-08-31. Granskningen fokuserade på övergripande analys och god revisionsbedömning.

Man noterar att kommunen redovisar ett resultat på -7,2 miljoner kronor i delårsrapporten. Prognosen för helåret 2024 utgör -14,1 miljoner kronor vilket är 15,5 miljoner kronor sämre än budget. Kommunstyrelsen bedömer att balanskravet inte kommer att uppnås, inte heller de tre finansiella målen.

Deras sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen och betonar vikten av att genomföra åtgärder för att uppnå balanskravet.

Till de övergripande målen saknas indikatorer som anger hur måluppfyllelsen ska mätas. Det saknas även målvärden för 2024. I delårsrapporten redogörs det för uppföljningen av nämndmålen men det saknas en samlad uppföljning och bedömning av de kommunövergripande målen och huruvida resultaten av målen är tillräckligt för att uppnå god ekonomisk hushållning eller inte. Kommunrevisorerna kan således inte bedöma om kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet eller inte.

Vi anser att kommunrevisorernas yttrande i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Ett målarbete har startats upp under inledningen av år 2025 för att hitta en bra struktur för de befintliga övergripande målen och därigenom hitta en modell för att kunna följa upp dessa och därmed kunna fastställa huruvida kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet.



De finansiella målen har genomarbetats parallellt med förra årets budgetprocess och förslag till hur dessa ser ut, med en koppling till god ekonomisk hushållning, kommer att behandlas under årets budgetprocess. Kommunens ekonomiska helårsprognos för 2024 är mycket riktigt negativ, men ett omfattande effektiviseringsarbete har genomförts inom främst Bildningsnämnden och genomförs inom Socialnämndens. Vår bedömning är att det finns förutsättningar för att kunna uppnå positiva resultat framåt för att återställa det negativa balanskravsresultatet.

Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-02-03

Kommunfullmäktiges protokollsutdrag 2024-08-31 § 180

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2024-08-31 inkl. bilagor 2024-11-05

Efter beslut i kommunstyrelsen skickas det till

För kännedom

Kommunrevisorerna

För åtgärd

-



Kommunstyrelsen

Protokollsutdrag 2025-03-05

§ 49 Svar på revisorernas bedömning avseende delårsrapport 2024-08-31

Diarienummer: KS/2024:223

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen har tagit del av revisorernas rapport och delar i stort sett de åsikter och slutsatser som framkommer. Ärendet överlämnas till kommunfullmäktige för kännedom.

Sammanfattning av ärendet

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer granskat kommunens delårsbokslut per 2024-08-31. Granskningen fokuserade på övergripande analys och god revisionsbedömning.

Man noterar att kommunen redovisar ett resultat på -7,2 miljoner kronor i delårsrapporten. Prognosen för helåret 2024 utgör -14,1 miljoner kronor vilket är 15,5 miljoner kronor sämre än budget. Kommunstyrelsen bedömer att balanskravet inte kommer att uppnås, inte heller de tre finansiella målen.

Deras sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen och betonar vikten av att genomföra åtgärder för att uppnå balanskravet.

Till de övergripande målen saknas indikatorer som anger hur måluppfyllelsen ska mätas. Det saknas även målvärden för 2024. I delårsrapporten redogörs det för uppföljningen av nämndmålen men det saknas en samlad uppföljning och bedömning av de kommunövergripande målen och huruvida resultaten av målen är tillräckligt för att uppnå god ekonomisk hushållning eller inte. Kommunrevisorerna kan således inte bedöma om kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet eller inte.

Vi anser att kommunrevisorernas yttrande i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Ett målarbete har startats upp under inledningen av år 2025 för att hitta en bra struktur för de befintliga övergripande målen och därigenom hitta en modell för att kunna följa upp dessa och därmed kunna fastställa huruvida kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet.



De finansiella målen har genomarbetats parallellt med förra årets budgetprocess och förslag till hur dessa ser ut, med en koppling till god ekonomisk hushållning, kommer att behandlas under årets budgetprocess. Kommunens ekonomiska helårsprognos för 2024 är mycket riktigt negativ, men ett omfattande effektiviseringsarbete har genomförts inom främst Bildningsnämnden och genomförs inom Socialnämndens. Vår bedömning är att det finns förutsättningar för att kunna uppnå positiva resultat framåt för att återställa det negativa balanskravsresultatet.

Beslutsunderlag

Allmänna utskottet § 14 Svar på revisorernas bedömning avseende delårsrapport 2024-08-31, 2025-02-10

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-02-03

Kommunfullmäktiges protokollsutdrag 2024-08-31 § 180

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2024-08-31 inkl. bilagor 2024-11-05

Beslutet skickas till

För kännedom

Kommunrevisorerna

För åtgärd

-