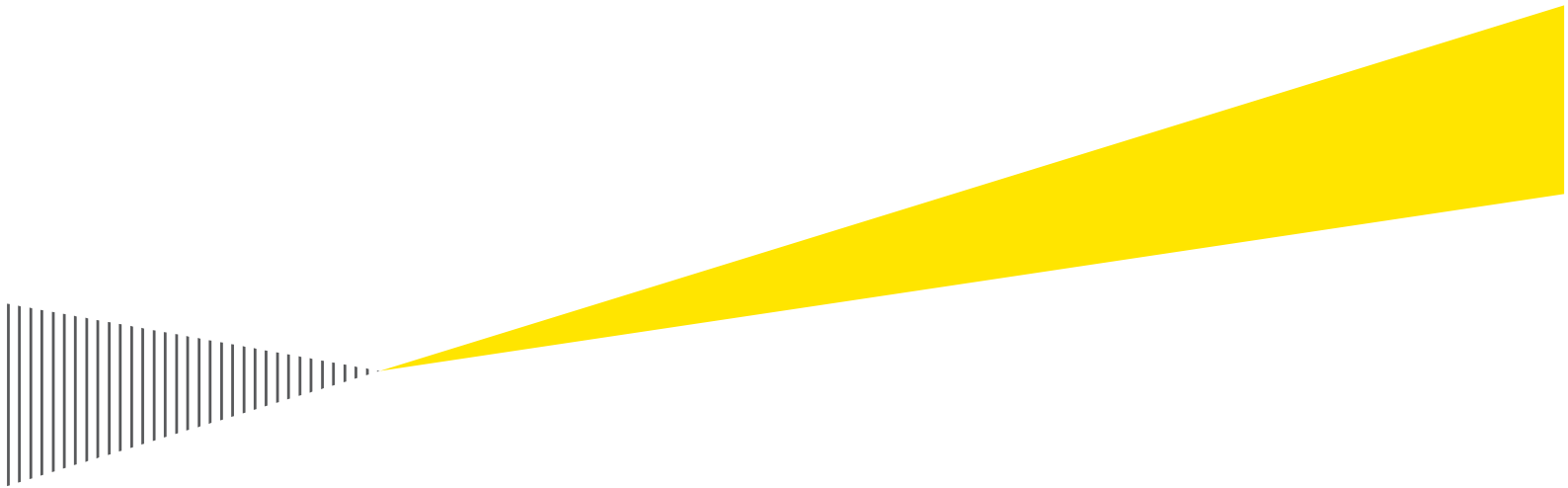


Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning - delårsrapport

Knivsta kommun



Building a better
working world

1. Sammanfattad bedömning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Knivsta kommun granskat om kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans, och om resultaten i delårsrapporten är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning. Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning vilken ska biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen avser delårsrapport per 31 augusti 2023. Kommunstyrelsen är enligt KL 11 kap. 16 § ansvarig för upprättandet av delårsrapporten. Granskningsåtgärderna genomförs i form av en översiktlig granskning av delårsrapportens förvaltningsberättelse.

Vi bedömer att kommunfullmäktiges mål och uppdrag har återrapporterats med god struktur. Endast ett fåtal indikatorer följs upp i delårsrapporten. Det är ofrånkomligt då många av de valda indikatorerna endast publiceras årsvis. Kommunstyrelsens bedömning av målpåfyllelse och god ekonomisk hushållning baseras därför i hög grad på redogörelser över pågående aktiviteter. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet.

Samtliga nämnder utom socialnämnden prognosticerar underskott för 2023. Vi ser det som angeläget att nämnderna vidtar åtgärder för att komma i balans.

Kommunen förväntas efterleva kravet på en ekonomi i balans.

14 november 2023

Nina Högberg, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

2. Inledning

Kommunfullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. Denna granskning utgör ett av underlagen för det utlåtande över delårsrapporten som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Enligt kommunallagen (KL) 11 kap. 1 § ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs i juridiska personer som avses i 10 kap 2-6 §§. Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning uppnåtts och följts. Revisorerna ska bedöma om prognosen i delårsrapporten och utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktige-målen.

Enligt kommunallagen ska:

- ▶ Kommunfullmäktige fastställa mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ Uppföljning av dessa mål göras i delårsrapport och årsredovisning
- ▶ Kommunens revisorer granska och bedöma måluppfyllelsen

Syftet med dessa krav är att politikerna med hjälp av målstyrning och måluppföljning ska styra kommunen mot ändamålsenlighet och effektivitet.

Mål för god ekonomisk hushållning ska omfatta både finansiella mål och verksamhetsmål. De mål som fullmäktige fastställt inom ramen för god ekonomisk hushållning är obligatoriska att utvärdera och bedöma i delårsrapport (prognos) och årsbokslut (utfall). Det är kommunstyrelsen som i förvaltningsberättelsen ska utvärdera uppfyllelsen av de mål som kommunfullmäktige fastställt. Därefter ska revisorerna på basis av kommunstyrelsens utvärdering samt sin egen granskning av delårsrapport och årsredovisning bedöma uppfyllelsen av de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Balanskravet är centralt för god ekonomisk hushållning. Balanskravet innebär att kommunens budget och årliga utfall ska vara positiva och att underskott ska återställas kommande år, såvida kommunfullmäktige inte beslutar om annat och hänvisar till "synnerliga skäl". Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser, ska i förvaltningsberättelsen följa ett föreskrivet schema. Vid avstämning av balanskravet får exempelvis realisationsvinster inte medräknas. Avstämning av balanskravet ska göras i delårsrapport och årsredovisning.

3. Balanskravsresultat

3.1. Prognosticerat balanskravsresultat

Tabell 1. Avstämning mot det prognosticerade balanskravsresultatet i delårsrapport

Mnkr	2023	Kommunstyrelsens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	+ 14,3	<p>Kommunen har uppfyllt lagens krav på balans.</p> <p>Resultatet är 44 mnkr för årets första åtta månader och helårsprognosen visar ett balanskravsresultat på 14,3 mnkr utan att använda medel ur resultatutjämningsreserven.</p> <p>Inget negativt resultat fanns att återställa vid ingången av budgetåret.</p>
- Samtliga realisationsvinster	-	
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	+ 14,3	
-Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	-	
+Användande av medel från RUR	-	
Årets balanskravsresultat	+ 14,3	

3.2. EY:s kommentar

Grundat på granskningen av delårsrapporten är vår bedömning att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt att kommunen förväntas efterleva kravet på en ekonomi i balans.

4. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt måldokument *Mål och budget 2023 med plan för 2024-2026*. Flerårsplanen innehåller ett finansiellt mål och ett antal verksamhetsmål, till vilka fullmäktige även har fastställt indikatorer och utfärdat särskilda uppdrag.

4.1. Prognos för finansiella mål

Tabell 2. Finansiella mål

Finansiella mål	Prognos 2023	Kommunstyrelsen bedömning
Kommunen ska säkerställa en långsiktig ekonomi i balans.	Grön - Målet kommer uppnås vid årets slut	Försvagat resultat mot föregående år, men alltjämt i nivå med budget.

4.2. EY:s kommentar

Vår bedömning är att prognosen delvis är förenlig med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget år 2023. Bedömningen grundar sig i att det finansiella mål som kommunfullmäktige har fastställt förväntas uppnås, liksom majoriteten av alla uppdrag och indikatorer inom området. Samtliga nämnder utom socialnämnden prognosticerar dock underskott för 2023. Kommunstyrelsen prognosticerar ett underskott på 4,7 mnkr, hänförligt främst till ökade hyreskostnader, personalkostnader och minskat antal exploateringsprojekt. Kommunstyrelsen och samhällsutvecklingsnämnden har fastställt åtgärdsplaner för en ekonomi i balans, övriga har i samband med ekonomisk rapportering tagit del av information om prognos och vissa planerade åtgärder. Det är angeläget att samtliga nämnder följer upp att åtgärderna ger önskad effekt.

4.3. Prognos för verksamhetsmål

Tabell 3. Verksamhetsmål

Verksamhetsmål	Prognos 2023	Kommunstyrelsens bedömning
En sund stadsbyggnad för ett trivsamt, tryggt och grönt Knivsta med välmående näringsliv	Gul - Målet kommer delvis att uppnås vid årets slut	Beslutade uppdrag är i huvudsak genomförda eller pågår enligt plan. Stadsutvecklingsstrategi 2035 har upphävts efter politiskt beslut. Skötsel och underhåll av utomhusmiljöer har inte kunnat möta behovet.
En trygg förskola och en skola med goda kunskapsresultat	Grön - Målet kommer uppnås vid årets slut	Fyra av fem uppdrag pågår enligt planering. Svagt intresse från näringslivet att samverka kring uppdrag om mentorskap.

Ge vård och omsorg med kvalitet	Grön - Målet kommer uppnås vid årets slut	De beslutade uppdragen är genomförda eller pågår enligt plan.
---------------------------------	---	---

4.4. EY:s kommentar

Bedömningen baseras enligt kommunstyrelsen på status på uppdrag och indikatorer kopplade till målen samt bedömning av måluppfyllelse på nämndnivå.

Vi noterar att samtliga indikatorer utom en saknar aktuella jämförelsetal. Orsaken är att de undersökningar och statistiksammansättningar indikatorerna mäts genom inte har publicerats vid tidpunkten för delårsrapporten.

Delårsrapporten omfattar beskrivningar av ett urval av pågående aktiviteter och resultat som ger en sammanväg bild av att kommunens verksamhet och utveckling är i linje med de indikatorer och uppdrag som har satts upp. Kommunstyrelsen har särskilt kommenterat de mål och uppdrag som inte väntas uppfyllas i sin helhet.

Det har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återsporterade resultatet. Vi bedömer att innehållet motsvarar vad som krävs i en delårsrapport.