

SAMMANFATTNING REVISIONSRAPPORT

Översiktlig granskning av delårsrapport 2022

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollefteå kommun har KPMG översiktligt granskat kommunens delårsrapport för räkenskapsåret 2022. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för sin bedömning.

Delårsrapport

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet. I granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Resultat

Kommunens resultat för delåret uppgår till 97,4 mnkr, vilket är 16,3 mnkr högre än samma period förra året. Det beror bland annat på att skatteintäkter och statsbidrag har ökat med 25,9 mnkr mer än budgeterat vid delåret. Det finansiella nettot är -12,1 mnkr sämre än budget vid delåret på grund av orealiserade värdepappersförluster.

Prognostiserat helårsutfall förväntas bli bättre än budget med 52,2 mnkr. Det beror främst på uppgörelsen med Region Västernorrland på 15,9 mnkr, skatteintäkter som prognostiseras bli 35,1 mnkr samt, att intäkter från Sollefteåforsen är ca 15,0 mnkr bättre än budgeterat. Finansnettot prognostiseras dock bli negativt med ca -12,4 mnkr.

Gällande verksamheternas budgetavvikelser prognostiserar främst omsorgsverksamheten med -22,3 mnkr. Utbildningsverksamheten prognostiserar ett överskott på 3,8 mnkr. Kommungemensam verksamhet prognostiserar ett överskott på 18,8 mnkr. Vi är oroade över resultatutvecklingen inom omsorgsverksamheten.

Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 89,2 mnkr för 2022.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål

Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål

Vi kan inte uttala oss om resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning. Vi rekommenderar kommunstyrelsen, likt föregående år, att ta fram verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som är möjliga att löpande följa upp och utvärdera.

Sammantaget bedömer kommunstyrelsen att målpåfyllelsen bidrar till god ekonomisk hushållning. Vi konstaterar att samtliga fyra finansiella mål uppnås och vi kan inte uttala oss om verksamhetsmålen.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ta fram verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som är möjliga att följa upp och utvärdera
- bedömningen om god ekonomisk hushållning omfattar såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen.

Eventuella frågor besvaras av Bertil Falkerby, telefon 070-679 32 53.

Rapporten i sin helhet finns att hämta på Sollefteå kommuns hemsida:

<https://www.sollefteå.se/kommunpolitik/kommunensorganisation/revisorer>