

Utlåtande utifrån kommunens delårsrapport per 2024-08-30

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport för perioden januari – augusti 2024 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 oss revisorer.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Från och med den 1 januari 2023 ska delårsrapporten granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Prognostiserat helårsresultat är -27,3 miljoner kronor, en negativ avvikelse mot budget med 14,9 miljoner kronor. Det är kostnadsökningar inom många områden men ökade pensionskostnader utmärker sig med en avvikelse på -35,4 miljoner kronor. Den största prognostiserade avvikelsen mot budget visar vård- och omsorgsnämnden på – 24,6 miljoner kronor. Merparten av underskottet härleds till kostsamma placeringar inom LSS.

Det konstateras, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Utifrån granskningen finns ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Det anses däremot att det är otydligt hur balanskravsunderskottet ska hanteras eftersom kommunstyrelsen först åberopar synnerliga skäl (stark ställning) och sedan att de kommer använda sig av öronmärkta medel för att återställa underskottet. Bedömningen är att användningen av öronmärkta medel inte är en lösning då det inte finns stöd i lagen om beslut att använda öronmärkta medel.

Sid 2 (3)

Bedömningen är att kommunstyrelsen inte följer gällande lagar och rekommendationer för balanskravsredovisningen och rekommenderas att kommunstyrelsen vidtar åtgärder för att säkerställa att gällande lagstiftning och god redovisningssed efterlevs.

Kommunfullmäktige har i Mål och budget 2024-2026 beslutat om åtta verksamhetsmål och ett finansiellt mål. I delårsrapporten är kommunstyrelsens prognos för helåret att av de åtta verksamhetsmålen bedöms fyra verksamhetsmål att uppfyllas; Kommunens medborgare tillhör de nöjdaste med sin kommun i landet, Kommunens medborgare tillhör de tryggaste i landet, Kommunen har engagerade medarbetare och Kommunen har ett företagsklimat i toppklass, tre verksamhetsmål att delvis uppfyllas; Kommunen är en av landets bästa utbildningskommuner, Kommunens omställning till ett hållbart samhälle ska tillhöra landets mest framgångsrika och Kommunen fortsätter att växa med 1-2 % i snitt under en femårsperiod och ett verksamhetsmål inte uppfyllas; Kommunens äldreomsorgskunder är nöjda.

Kommunstyrelsen prognos är att det finansiella målet; Kommunen är kostnadseffektiv genom att kärnverksamheterna totalt inte överstiger standardkostnaden inte uppfylls vid årsskiftet. Kommunstyrelsens sammantagna bedömning är att Trosa kommun inte fullt ut kommer att uppnå god ekonomisk hushållning i förhållande till kommunfullmäktiges mål.

Vår bedömning är att det prognostiserade resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de verksamhetsmässiga målen och ej förenligt med det finansiella målet som kommunfullmäktige beslutat om för att kommunen ska uppnå god ekonomisk hushållning.

Kommunen har utmaningar både verksamhetsmässigt och ekonomiskt. Vi kommer att i samband med våra granskningar för 2024 fortsatt följa kommunstyrelsens och nämndernas arbete som ett underlag inför vår ansvarsprövning och våra bedömningar i revisionsberättelsen. Att nämnderna håller sina budgetar och att kommunstyrelsen ledning, styrning, uppsikt och samordningsansvar över nämnderna är tillfredsställande är avgörande för att uppfylla kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning och nå kommunfullmäktiges uppsatta mål.

Sid 3 (3)

Trosa 28 oktober 2024

Ann-sofie Soleby Eriksson

Carl von der Esch

Mari Bäckström

Rolf Gustafsson

Eva Nordlöf

Lars Sjögren

Stefan Björnmalm

Bilaga: Granskning från KPMG om delårsrapporten per 2024-08-31

Revisorerna har godkänt utlåtandet digitalt vid sammanträdet 2024-10-28