



Mottagare
Revisionen

Yttrande – Revisionsrapport "Översiktlig granskning av delårsrapport 2023-08-31"

Revisionen har via KPMG genomfört en översiktlig granskning av kommunens delårsbokslut och delårsrapport per 2023-08-31. Nedan följer revisionens rekommendationer med yttrande från kommunstyrelsen:

Revisionen rekommenderar:

Att kommunen genomför en värdering av aktierna i MidSweden 365 AB inklusive en värdering av anläggningstillgångarna i bolaget samt utifrån värderingen skriver ner värdet på aktierna.

Kommunstyrelsens yttrande:

Kommunstyrelsen instämmer i revisionens rekommendation. Den externa utvärderingen som kommunstyrelsen beslutat att göra av bolaget (ks § 75/2023), kommer vara en viktig parameter i värderingen av värdet på bolagets anläggningstillgångar. Utifrån den värderingen kommer kommunen därefter att göra en bedömning av ett eventuellt nedskrivningsbehov av kommunens aktieinnehav.

Revisionen rekommenderar:

Att kommunen verkar för att verksamhetsmålen kan utvärderas löpande under året.

Kommunstyrelsens yttrande:

Kommunstyrelsen instämmer i revisionens rekommendation men ser inte att det är möjligt med nuvarande utformning av målstyrningen där de årliga resultatuppgifterna till stor del följs upp av resultaten i SCB:s medborgarenkät, vars resultat levereras till kommunen i slutet av året. Inför 2025 kommer kommunens målstyrning att ses över och revisionens rekommendation kommer då tas i beaktande.

Revisionen rekommenderar:

Att kommunen tar fram en handlingsplan för att återställa det negativa balanskravsresultatet.

Kommunstyrelsens yttrande:



Kommunen instämmer i revisionens rekommendation. Kommunstyrelsen har i maj 2023 antagit styrdokumentet "Åtgärdsplan för en ekonomi i balans" (ks § 117/2023). Av åtgärdsplanen framgår att kommunen ska ha en budget i balans och inför budget år 2027 nå ett resultat om minst en procent av skatte- och statsbidragsintäkter. Ekonomiutskottet har sedan vid sitt möte i augusti 2023 beslutat att det ska tas fram åtgärdsplaner för de verksamhetsområden som har störst nettokostnadsavvikelser (EKU § 52/2023). Målet är att:

- Teknik- och infrastrukturavdelningens verksamhet "lokaler" ska vara i balans och att verksamheten "bostäder" år 2027 ska generera ett överskott om minst fem procent.
- Vård- och socialavdelningens verksamheter inom äldreomsorg och IFO ska vara i nivå med liknande kommuner.
- Skol- och barnomsorgsavdelningens verksamhet inom grundskolan ska vara i nivå med liknande kommuner.

Arbetet med tids- och beloppssatta åtgärdsplaner för de tre avdelningarna har påbörjats. Åtgärdsplanerna ska vara klara till det första kommunstyrelsesammanträdet 2024. Planerna kommer årligen revideras under hela kommunplaneperioden 2024 – 2026, utifrån omvärldsförändringar och vidtagna åtgärder.

För kommunplaneperioden 2024 – 2026 ingår för år 2024 en budgetbrist med 26 996, för år 2025 med 11 705 tkr och för år 2026 med 6 278 tkr. Det bedöms i nuläget inte vara möjligt att börja återställa de negativa balanskravsresultaten under kommunplaneperioden.

Kommunens mål är att, med de åtgärder och de effektiviseringar som ska göras utifrån verksamheternas åtgärdsplaner, från och med år 2027 kunna budgetera positiva resultatmål och därigenom kunna påbörja ett återställande av det negativa balanskravsresultatet.

Richard Nilsson
Kommunstyrelsens ordförande

Malin Johansson
Kommunsekreterare