

Knivsta kommun

Översiktlig granskning av kommunens
delårsrapport per 31 augusti 2024

6 november 2024



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2024

Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2024

- ▶ EY har genomfört en översiktlig granskning av Knivsta kommuns delårsrapport per 31 augusti 2024. Rapporten är den delårsrapport som upprättas enligt lagens krav.
- ▶ Den översiktliga granskningen har genomförts i enlighet med kommunal standard (KISA) för granskning av delårsrapporter.
- ▶ Vi har för avsikt att avlämna ett yttrande över delårsrapporten till revisorerna i enlighet med KISA.
- ▶ Vi har i samband med granskningen identifierat att beslut om markåtkomstbidrag som kom kommunen tillhanda den 29 augusti 2024. En upplupen intäkt om 6 mkr borde ha redovisats per 2024-08-31. Beloppet är att betrakta som ett fel men är ej av väsentlig karaktär.

Sammanställd redovisning

- ▶ Delårsrapporten innehåller dels kommunens räkenskaper, dels sammanställda räkenskaper. I de sammanställda räkenskaperna ingår kommunens ägda företag i redovisningen men även innehavet i Attunda Brandförsvar samt Roslagsvatten, vilket är i enlighet med RKR R17.
- ▶ En översiktlig granskning har skett av företagen i delårsbokslutet och vi har kunnat erhålla återrapportering från dess revisor för de bolag vi bedömt är väsentliga för koncernen vilket är Kommunfastigheter och Knivstabostäder.
- ▶ Vi noterar att det varken finns lagstadgat krav på att upprätta sammanställd redovisning i delårsbokslut eller krav på att företagen ska granskas.

Slutsats

- ▶ Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt not inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunfullmäktige har fastställt *Mål och budget 2024 med planeringsramar 2025-2027*, som innehåller ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Driftbudgeten reviderades i februari 2024 till följd av kraftigt ökad pensionskostnadsprognos.
- ▶ Av delårsrapporten framgår att kommunstyrelsens bedömning är att fyra av fullmäktiges fem mål väntas vara uppfyllda vid årets slut, medan ett bedöms bli delvis uppfyllt.
- ▶ Vi bedömer att kommunfullmäktiges mål och uppdrag har återrapporterats med god struktur. Endast ett fåtal indikatorer följs upp i delårsrapporten, då många av de valda indikatorerna endast publiceras årsvis. Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning baseras därför i hög grad på redogörelser över genomförda och pågående aktiviteter samt trender utifrån tidigare års indikatorer.
- ▶ Inga nämnder prognosticerar några stora budgetavvikelser för 2024. Överskott på cirka 1 mkr väntas inom kommunstyrelsen och socialnämnden, och underskott på cirka 1 mkr väntas inom utbildningsnämnden och bygg- och miljönämnden. Den samlade resultatprognosen för kommunen är -26,1 mkr, mot budgeterade -21,6 mkr. Det väntade underskottet härrör primärt från inflationsjusterade pensionskostnader och förändring mot budget förklaras till stor del med minskade exploateringsintäkter.
- ▶ **Grundat på granskningen av delårsrapporten är vår bedömning att kommunstyrelsens prognos över måluppfyllelsen är rimligt underbyggd.**

Prognostiserat balanskravsresultat

- ▶ Vid ingången av budgetåret 2024 fanns inget negativt resultat att återställa.
- ▶ Prognosen för kommunen är ett underskott på 26,1 mkr vid årets slut. Underskottet kommer att kunna balanseras genom uttag ur resultatutjämningsreserven.
- ▶ **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.**

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

Verksamhetsmål	Prognos	Kommunstyrelsens bedömning
En sund stadsbyggnad för ett trivsamt, tryggt och grönt Knivsta med välmående näringsliv	Delvis uppfyllt 	Beslutade uppdrag pågår enligt plan. Indikatorer för företagsklimat (NKI) och nöjdhet med skötsel av utomhusmiljöer (medborgarundersökningen) gick i fel riktning under 2023.
Trygga förskolor och skolor med god omsorg och goda kunskapsresultat	Uppfyllt 	Tre av fyra uppdrag pågår enligt plan. Fortsatt svårt att få till samverkan med näringslivet kring uppdrag om mentorskap. Uppmätta indikatorer har utvecklats i positiv riktning.
Vård stöd och omsorg med kvalitet	Uppfyllt 	De beslutade uppdragen är genomförda eller pågår enligt plan. Hittills uppmätta indikatorer har utvecklats positivt.
Fritids- och kulturaktiviteter som stärker samhällsgemenskapen och folkhälsan samt förebygger utanförskap.	Uppfyllt 	Uppdragen pågår enligt plan och indikatorerna bedöms nå önskad riktning.
Kommunen ska säkerställa en långsiktig ekonomi i balans (alla nämnder)	Uppfyllt 	Resultatprognosen något sämre än planerat. Kommunen har budgeterat för uttag ur resultatutjämningsreserven. God kostnadskontroll inom nämnderna. Uppdrag pågår enligt plan. Positiv utveckling inom flera indikatorer.