

Revisorerna i Östhammars kommun

Revisorernas redogörelse för år 2023

Kommunrevisionens uppgift är att granska kommunens räkenskaper, s.k. redovisningsrevision, samt dess verksamheter, s.k. verksamhetsrevision. Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en revisionsplan för 2023.

Redovisningsrevision

Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom styrelser och nämnder är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bl a granskat kommunens årsredovisning för år 2023 och delårsrapporten per den 31 augusti 2023.

De finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning som finns i Östhammars kommun är att kommunens nämnder ska ha en maximal budgetavvikelse på +/- 1 %, att de kommunala bolagen ska redovisa ett resultat i linje med budget eller bättre samt att kommunens resultat i % ska uppgå till minst 1,5 %. Kommunstyrelsens bedömning är att ett av tre mål (det mål som rör bolagen) uppfylls för 2023. Vi gör ingen annan bedömning än kommunstyrelsen.

Vår sammanfattande bedömning är att ett av tre finansiella mål nås för helåret 2023 och att detta därmed är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Övriga två finansiella mål för helåret 2023 nås inte.

Kommunfullmäktige har även fattat beslut om tre verksamhetsmässiga mål med bäring på god ekonomisk hushållning. Dessa är en trivsamt arbetsplats (sjukfrånvaro), andelen elever som uppnår behörighet till gymnasiet ska öka samt andelen 80+ som inte är i behov av en biståndsbedömd insats ska öka genom förebyggande insatser. Kommunstyrelsen gör bedömningen att målen har uppnåtts för helåret 2023. Vi gör ingen annan bedömning än kommunstyrelsen.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

Vår slutsats är att kommunens årsredovisning i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen är dock inte i alla delar upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed. Vi förutsätter att konstaterade brister åtgärdas inför kommande år. Revisorerna har vid granskningen biträtt av KPMG som kommer att lämna särskild rapport från granskningen av bokslut och årsredovisning.

Verksamhetsrevision

En stor del av revisionsarbetet har avsett verksamhetsrevision, d.v.s. en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet har varit att klarlägga om verksamheten har bedrivits enligt fastlagda politiska mål och intentioner samt att utvärdera om kvalitet och inriktning har blivit den avsedda. I verksamhetsrevisionen har kommunstyrelsen och samtliga nämnder granskats övergripande med inriktning på ändamålsenlighet och effektivitet. Särskild granskning med skriftlig avrapportering har skett genom granskning av **Skolverksamheten, Kommunens deponier, Intern kontroll, Kommunens hantering av riktade statsbidrag samt Uppföljningsgranskning avseende 2021 års verksamhetsrevisionella granskningar.**

Övrig granskning

Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av styrelsens och alla nämnders protokoll och haft sammanträffanden med kommunfullmäktiges presidium, styrelse och nämnder samt utvalda förtroendevalda och tjänstepersoner.

Som lekmannarevisorer i kommunens bolag och förtroendevalda revisorer i stiftelsen har följande utsetts:

Hargs Hamn AB	Arne Hansson
Stiftelsen Östhammarshem	Gunnar Rydvall och Ingemar Eriksson
Dannemora Gruvfastighets AB	Gunnar Rydvall
Östhammar Vatten AB	Peter Jansson
Gästrike Vatten AB	Peter Jansson

De utsedda lekmannarevisorerna/förtroendevalda revisorerna har granskat bolagen samt stiftelsen och lämnat granskningsrapporter för genomförd granskning.