

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultatet

Årsredovisning

Lycksele kommun

Written by

Christer Brubäcken
Certifierad kommunal yrkesrevisor



1. God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Varje kommun ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Fullmäktiges, kommunstyrelsens och revisorernas roll illustreras i figuren nedan.



2. Kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunfullmäktige har fastställt måldokument, vision och mål, för år 2024. Vision och mål 2024 fastställdes 2023-06-19 § 49. Dokumentet innehåller ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.
- ▶ Målen gäller för kommunen såväl som helägda bolag. För kommunorganisationen utgår förståelsen för god ekonomisk hushållning ur de av kommunfullmäktige fastställda indikatorerna. För de kommunägda bolagen innebär god ekonomisk hushållning att följa de direktiv som finns i respektive ägardirektiv.
- ▶ Måluppfyllelse bedöms utifrån Kommunfullmäktiges beslutade lägstanivå, vilket innebär att resultatet ska motsvara de 75 procent bästa utfallen i jämförelse med andra kommuner. För indikatorer där det inte finns officiell statistik bedöms måluppfyllelse utifrån nämndens eller styrelsens ambitionsnivå. Saknas statistik för innevarande år bedöms måluppfyllelse utifrån den senaste tillgängliga statistiken vilket innebär att föregående års statistik kan ligga till grund för den samlade bedömningen av måluppfyllelse.

3. Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

- ▶ Kommunstyrelsen följer upp samtliga kommunfullmäktiges mål.
 - ▶ **5 av 9 verksamhetsmässiga mål uppnås för året.** Resterade mål uppnås delvis. Saknas statistik för innevarande år bedöms måluppfyllelse utifrån senast tillgängliga statistiken, vilket innebär att föregående års statistik i viss utsträckning ligger till grund för den samlade bedömningen av måluppfyllelse.
 - ▶ **Inget av de övergripande finansiella målen (nettokostnadsandel och självfinansieringsgrad) uppnås för året** enligt förvaltningsberättelsen. Kommunstyrelsen bedömer ändå att de finansiella målen delvis uppnås under året, då 11 av 20 indikatorer bedöms uppfyllda.
- ▶ Nettokostnadsandelen är 101,1%, betydligt högre än de 98% som är målet. Även målet om en självfinansieringsgrad på minst 100% bedöms inte vara uppfyllt då utfallet är 42%
- ▶ Vi noterar att det för ett antal finansiella indikatorer saknas utfallsredovisning för såväl år 2024 och 2023, men ändå bedöms uppfyllda. Vi konstaterade att det i delårsrapporten saknades en tillräcklig tydlig avrapportering av verksamhetsmässiga mål för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.
- ▶ **Vi konstaterar att det även i årsredovisningen saknas en tillräckligt tydlig avrapportering av samtliga finansiella indikatorer för att det fullt ut ska vara möjligt för oss att bedöma om utfallet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.**
- ▶ Kommunstyrelsens sammanvägda bedömning är att målen för god ekonomisk hushållning uppnås *delvis* för år 2024.

Kommunstyrelsen noterar särskilt att:

- ▶ Den ekonomiska ställningen bedöms vara god med en soliditet på 35 % inkl. ansvarsförbindelsen i kommunen.
- ▶ Kommunens balanskravsresultat är 0 tkr efter användande av medel, 6,4 mnkr, från resultatutjämningsreserven (RUR). Kvarvarande medel i RUR uppgår till 55,5 mnkr.

4. Vår bedömning

- ▶ Vår bedömning är att kommunen *efterlever* kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans efter användande av medel från resultatutjämningsreserven.
- ▶ Vår bedömning är att utfallet *inte* är förenligt med de **finansiella målen** för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt.
- ▶ Vår bedömning är att utfallet är *delvis* förenligt med de verksamhetsmål som kommunfullmäktige fastställt.
- ▶ Vår samlade bedömning är att kommunen endast *delvis* uppnår en god ekonomisk hushållning år 2024.

5. Våra rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- ▶ Utveckla återrapporteringen av mål och indikatorer för god ekonomisk hushållning i förvaltningsberättelsen så att uppföljning, utvärdering och revision möjliggörs på ett bättre sätt.