

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-08-31

Sjöbo kommun

Revisionsrapport
Oktober 2024

Projektledare: Emma Ekstén
Projektmedarbetare: Cecilia Claudelin



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2024-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-10-09.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

- I dokumentet *Finansiella riktlinjer Sjöbo kommun* antagen av Kommunfullmäktige, 161/2023, 2023-10-11 samt i dokumentet *Finanspolicy Sjöbo kommuns samlade verksamhet* framgår de övergripande målsättningarna för finansverksamheten inom kommunen för att medverka till god ekonomisk hushållning. Finansiella målet för god ekonomisk hushållning finns i *Riktlinjer för god ekonomisk hushållning antagen av kommunfullmäktige § 119/2015*. För det finansiella målet finns ett övergripande finansiellt mål som brutits ner i finansiella mål som gäller över en flerårsperiod. I dokumentet *Budget 2024 Flerårsplan 2025-2027 Sjöbo Kommun* antagen av Kommunfullmäktiges beslut § 103, 2023-06-21 framgår de finansiella målen för god ekonomisk hushållning samt övergripande verksamhetsmål med 24 indikatorer.
- I delårsrapporten lämnas en samlad bedömning avseende utfall för god ekonomisk hushållning. Det framgår i bedömningen för de finansiella målen att kommunen förväntas uppnå god ekonomisk hushållning. Gällande verksamhetsmålen är bedömningen att kommunen inte fullt ut uppnår god ekonomisk hushållning av alla resurser. I delårsrapporten redovisas utfall per 2024-08-31, redovisas prognosen för de finansiella målen och en samlad analys för de verksamhetsmässiga målen.
- För det finansiella målet redovisas att fyra av fem mål uppnås, vilket innebär att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning i huvudsak **bedöms uppnås**.
- För verksamhetsmålen redovisas att 11 av 24 resultatmål uppnås och 11 ej uppnås. För två indikatorer saknas bedömning. Detta innebär att verksamhetsmålet bedöms **delvis uppnås**.
- I delårsrapporten redovisas endast en samlad bedömning för verksamhetsmålen och inte prognosen, vilket anses vara en avvikelse från gällande normgivning.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten bedömer vi att det prognostiserade resultatet är förenligt med de **finansiella mål** som fullmäktige fastställt i budget för år 2024.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten bedömer vi att det prognostiserade resultatet är delvis förenligt med de **verksamhetsmål** som fullmäktige fastställt för god ekonomisk hushållning i budget för år 2024.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I förvaltningsberättelsen finns balanskravsutredningen redovisad under eget avsnitt *Balanskravsresultat*.
- Enligt delårsrapporten förväntas inte balanskravsresultatet som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning för år 2024 uppnås.
- Det framgår att prognostiserat resultat för helåret uppgår till -2,5 mkr för år 2024. Justerat för orealiserade vinster och förluster i värdepapper om -6,1 mkr uppgår årets resultat efter balanskravsjusteringar till -8,6 mkr. Medel från resultatutjämningsreserv om 7,5 mkr uppges nyttjas vilket resulterar i ett balanskravsresultat om -1,1 mkr.
- Det finns inte sedan tidigare några underskott att återställa.
- I delårsrapporten görs bedömningen att det långsiktiga överskottsmålet uppnås.
- Kommunfullmäktige valt att upprätta en budget om -26,1 mkr, -18,6 efter medel från resultatutjämningsreserven. Prognosen är således ca 17,5 mkr bättre än budgeterat balanskravsresultat och således i linje med fullmäktiges intentioner.

Bedömning

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Vi konstaterar att kommunstyrelsen gör bedömningen att det långsiktiga överskottsmålet uppnås samt att prognosen är bättre än budgeterat.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Uppfyllt



- Verksamhetsmål

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Uppfyllt



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen rekommenderas att överväga om det är möjligt att redovisa en prognos för verksamhetsmålen i samband med delårsrapporten.

2024-10-09

Emma Ekstén

Uppdragsledare och projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av [klientens namn] enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplanen. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.