

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat i delårsrapport 2024

Sollefteå kommun

1. God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

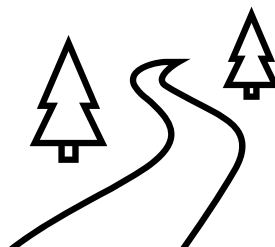
- Varje kommun ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Fullmäktiges, kommunstyrelsens och revisorernas roll illustreras i figuren nedan:

1



Fullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning.

2



Kommunstyrelsen utvärderar målen i delårsbokslutet och gör en prognos över måluppfyllelsen för helåret.

3



Revisorerna bedömer om resultaten i delårsrapporten är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.

+

Revisorerna bedömer också om kommunen förväntas uppfylla kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

2. Kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning

- ▶ Enligt kommunfullmäktige i Sollefteå kommun ska kommunkoncernens mål för god ekonomisk hushållning leda till att varje generation bär kostnaden för den service som den konsumerar och inte skjuter över några kostnader till kommande generationer.
- ▶ I *Övergripande verksamhetsplan med budget 2024-2026* (fastställd 23-06-19) har fullmäktige beslutat om finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.
- ▶ *Finansiella mål 2024*
 - Balanskravsresultat ska uppgå till noll.
 - Resultat från förbund och bolag som konsolideras i kommunkoncernen ska vara positivt.
 - Kommunens soliditet ska inte försämrats med mer än 1,5 procentenhet.
 - Kommunens investeringar ska vara egenfinansierade inom ramen för den senaste treårsperiodens resultat.
 - Kommunens amortering på låneskulden ska uppgå till 10 mnkr.
- ▶ *Verksamhetsmål 2024*
 - Antalet uppfyllda indikatorer inom *Hållbar människa*, *Klimatneutral* och *Hållbar tillväxt* ska vara minst två till antalet inom varje område och totalt uppgå till minst åtta stycken för att god ekonomisk hushållning ska uppnås i verksamhetsperspektivet.

3. Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning

Av **kommunstyrelsen uppföljning** av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning framgår att:

- ▶ Fyra av fem finansiella mål prognostiseras att uppnås för året. Målet om att koncernens soliditet inte ska försämrats med mer än 1,5 procentenhet beräknas inte uppfyllas.
- ▶ Verksamhetsmålet prognostiseras att uppfyllas då tolv av femton indikatorer och mer än två inom varje område beräknas att uppnås för året.
 - ▶ Hållbar människa (3 av 5 indikatorer uppfyllda)
 - ▶ Klimatneutral (5 av 5 indikatorer uppfyllda)
 - ▶ Hållbar tillväxt (4 av 5 indikatorer uppfyllda)
- ▶ Kommunstyrelsen utvärderar samtliga fullmäktigemål och kommunstyrelsens samlade bedömning är att god ekonomisk hushållning förväntas uppnås under år 2024.

3. Kommunstyrelsens balanskravsutredning

Balanskravsutredningen i delårsrapporten:

- ▶ I balanskravsutredningen så har årets prognostiserade resultat rensats från poster som inte härrör från den egentliga verksamheten (realisationsvinster och orealiserade vinster och förluster i värdepapper) i enlighet med den föreskrivna uppställningen. Upplysningar om resultat efter balanskravsjusteringar och årets balanskravsresultatet redovisas.
- ▶ Årets prognostiserade resultat efter balanskravsjusteringar är negativt och uppgår till -59,2 mnkr. Kommunstyrelsen föreslår i balanskravsutredningen att återföra medel från resultatutjämningsreserven, uppgående till 49,7 mnkr, vilket delvis täcker det prognostiserade underskottet.
- ▶ Detta ger ett prognostiserat balanskravsresultat på -9,5 mnkr som enligt lag ska återställas inom tre år och hur detta ska ske ska framgå av förvaltningsberättelsen.
- ▶ Utanför ordinarie balanskravsutredning redovisas en "utökad balanskravsutredning" där avsatta medel för pensionsreserv föreslås motivera att det beräknade underskottet inte ska behöva återställas, detta är inget som har stöd i lag eller rekommendation utan där framgår tydligt vilka poster som ska/får ingå i framräknandet av en kommuns balanskravsresultat.

4. Bedömningar och rekommendationer

Utifrån vår översiktliga granskning är **våra bedömningar** följande:

- ▶ Kommunen förväntas delvis uppnå god ekonomisk hushållning år 2024 utifrån att;
 - ▶ Det prognostiserade utfallet i det finansiella perspektivet beräknas vara delvis förenligt med de mål som fullmäktige fastställt då, enligt vår bedömning, tre av fem mål beräknas uppfyllas. Mål om balanskravsresultat och soliditet uppfylls ej
 - ▶ Det prognostiserade utfallet är förenlig med de *verksamhetsmässiga* mål som fullmäktige fastställt då tolv, och minst två inom respektive hållbarhetsområde, av femton indikatorer beräknas uppfyllas.
- ▶ Undantaget den "utökade balanskravsutredningen", som inte har stöd i lag eller rekommendation, så bedöms kommunen efterleva kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet men förväntas inte uppfylla kravet på en ekonomi i balans år 2024 då årets balanskravsresultat prognostiseras bli negativt och uppgå till -9,5 mnkr.

Rekommendation

- ▶ Kommunstyrelsen rekommenderas att i förvaltningsberättelsen tydliggöra hur återställandet av det prognostiserade, negativa balanskravsunderskott ska återställas.