

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat i delårsrapport 2024

Vännäs 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

- ▶ Kommunfullmäktige har i sin *Budget och verksamhetsplan 2024* (KF 2023-06-12) definierat att god ekonomisk hushållning i Vännäs kommun råder om såväl de finansiella som de verksamhetsmässiga målen uppnås, verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsenlig och effektivt och att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer.
- ▶ Inom perspektivet *ekonomi* framgår kommunens fem finansiella mål som innefattar målsättningar för; nämndernas ekonomiska utfall, kommunens resultatnivå, soliditet, självfinansieringsgrad och låneram.
- ▶ De verksamhetsmässiga målen är tolv till antalet och indelade i perspektiven; *medarbetare* (6 mål), *medborgare* (3 mål) och *samhällsutveckling* (3 mål).
- ▶ Fullmäktigemålen syftar till att kommunens verksamheter ska uppfylla visionen om *Det upplevelsenära Vännäs*. Inom perspektiven *ekonomi* och *medarbetare* gäller målen som de är formulerade av fullmäktige för nämnderna. Vad avser målen inom de två andra perspektiven, *medborgare* och *samhällsutveckling*, ligger det på nämnderna att bryta ned dessa till nämndspecifika verksamhetsmål. (Valnämnden är undantagna samtliga fullmäktigemålsättningar och uppdraget att anta nämndspecifika målsättningar.)
- ▶ Vi noterar att det pågår ett arbete med att ytterligare tydliggöra kopplingen mellan fullmäktiges övergripande mål och nämndernas verksamhetsmål och hur dessa följs upp. Detta arbete förväntas vara fullt ut implementerat till budget 2026.

3. Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

Av kommunstyrelsen **uppföljning av fullmäktiges övergripande mål** i delårsrapporten framgår att:

- ▶ Fyra av fem finansiella mål prognostiseras att uppnås för året. Målet om att nämnderna ska ha en ekonomi i balans, vilket anges vara det viktigaste av de fem, beräknas inte uppfyllas.
- ▶ Sex av tolv verksamhetsmässiga målsättningar inom de tre perspektiven nedan prognostiseras att uppnås för året.
 - ▶ Medarbetare (4 ja, 1 delvis, 1 ej)
 - ▶ Medborgare (1 ja, 2 delvis)
 - ▶ Samhällsutveckling (1 ja, 2 delvis)
- ▶ Kommunstyrelsen utvärderar samtliga övergripande fullmäktigemål och den samlade bedömning är att god ekonomisk hushållning delvis förväntas uppnås under år 2024.

Balanskravsutredningen i delårsrapporten:

- ▶ I balanskravsutredningen så har årets prognostiserade resultat rensats från poster som inte härrör från den egentliga verksamheten i enlighet med den föreskrivna uppställningen. Upplysningar om resultat efter balanskravsjusteringar och årets balanskravsresultatet redovisas. Årets prognostiserade balanskravsresultat är positivt och uppgår till 21,0 mnkr. Det finns inget balanskravsunderskott att återställa från tidigare år. Kommunen har sedan tidigare en resultatutjämningsreserv uppgående till 34,2 mnkr. Någon avsättning av årets resultat föreslås inte.

4. Bedömningar

Utifrån vår översiktliga granskning är våra bedömningar följande:

- ▶ Kommunen förväntas delvis uppnå god ekonomisk hushållning år 2024 då;
 - ▶ Det prognostiserade utfallet i det finansiella perspektivet beräknas vara delvis förenligt med de mål som fullmäktige fastställt då fyra av fem mål beräknas uppfyllas.
 - ▶ Det prognostiserade utfallet är delvis förenlig med de *verksamhetsmässiga* mål som fullmäktige fastställt utifrån att sex av tolv mål beräknas uppfyllas.
- ▶ Kommunen bedöms vidare efterleva kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt förväntas uppfylla kravet på en ekonomi i balans år 2024.

9 oktober 2024

Per Stålberg, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor