# Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-08-31

## Enköpings kommun

**Revisionsrapport**
Oktober 2024

*Kristian Damlin*
*Amanda Guerra*

pwc



# 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 i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport 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 2024-10-29.

## 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*

- Kommunfullmäktige har 2023-11-13 § 194 beslutat om *Kommunfullmäktiges långsiktiga plan 2024-2027*. Granskningen av dokumentet visar följande:
  - God ekonomisk hushållning i kommunen omfattar tre finansiella mål, en övergripande målbild och tre kommunövergripande mål.
- Granskning av kommunens delårsrapport per 2024-08-31 visar följande:
  - I delårsrapporten görs en avrapportering och prognos av kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts av kommunfullmäktige i kommunfullmäktiges långsiktiga plan 2024-2027.
  - I delårsrapporten finns ett särskilt avsnitt benämnt “God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning”. I avsnittet redovisas en samlad bedömning för god ekonomisk hushållning utifrån måluppfyllelsen av de finansiella målen och verksamhetsmålen.
  - Utifrån prognosen i delårsrapporten är bedömningen att kommunen får svårt att uppnå god ekonomisk hushållning för 2024. Det baseras framförallt på att prognosen visar att två av tre finansiella mål inte uppnås.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

*Iakttagelser*

I kommunfullmäktiges långsiktiga plan 2024-2027 finns tre finansiella mål. I delårsrapporten är prognosen att ett mål kommer att uppnås och två mål kommer inte att uppnås under 2024.

| **Mål** | **Prognos** | **Bedömning** |
|---|---|---|
| Resultatet, exklusive exploateringsvinster och gatukostnadsersättningar, ska inte understiga 1,0 procent av skatteintäkter och generella bidrag. | Resultatmålet prognosticeras bli minus 1,1 procent, vilket är 2,1 procentenheter sämre än beslutat mål på 1,0 procent för 2024. | Uppfylls ej |
| Soliditeten för skatte- och taxefinansierad verksamhet ska inte understiga 25 procent. | Prognosen för soliditeten beräknas bli 29 procent, vilket motsvarar 4 procent bättre än uppsatt mål. | Uppfylls |
| Självfinansieringsgraden för skattefinansierade investeringar ska inte understiga 44 procent. | Självfinansieringsgraden prognosticeras bli 36 procent vilket är 8 procent sämre än uppsatt mål. | Uppfylls ej |

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

*Iakttagelser*

I kommunfullmäktiges långsiktiga plan 2024-2027 finns en övergripande målbild och tre övergripande mål. I enlighet med kommunens nya styrmodell är fasta måltal som anger måluppfyllelse borttagna. Istället görs en samlad bedömning av utvecklingen/trender över tid, genomförda aktiviteter samt uppnådda effekter för dem kommunen är till för.

I delårsrapporten görs bedömningen att kommunens påbörjade och planerade aktiviteter bidrar till förbättrad trygghet, samhörighet, självständighet och stolthet för kommunens invånare, besökare och medarbetare och kommer bidra till att måluppfyllelse nås år 2027. I delårsrapporten finns en förklaring om varje mål samt en bedömning om måluppfyllelse fram till delåret, någon bedömning för helåret 2024 görs inte. Den samlade bedömningen görs utifrån följande skala; grön - förbättrat, grå - oförändrat, röd - försämrat. Vi saknar en bedömning/prognos för helåret 2024 huruvida målen uppfylls eller inte. Vi noterar att bedömningen är att kommunen rör sig i rätt riktning (förbättrat) och bedömer att måluppfyllelse nås år 2027.

| **Mål** | **Bedömning** |
|---|---|
| Tillsammans skapar vi trygghet | Förbättrat |
| Samhörighet | Förbättrat |
| Självständighet | Förbättrat |
| Stolthet | Förbättrat |

# Granskningsresultat: Balanskravet

*Iakttagelser*

- I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt “Balanskravsresultat”.
- I avsnittet lämnas en bedömning avseende efterlevnad av balanskravet 2024. Av upprättad prognos framgår att kommunen förväntas uppfylla balanskravet för perioden.
- För helåret prognostiserar kommunen ett balanskravsresultat på 39,6 MSEK.

# Samlad bedömning

**1. Revisionsfråga 1**

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

- **Finansiella mål** — **Nej, ej uppfyllt**



- **Verksamhetsmål** — **Delvis uppfyllt**



**2. Revisionsfråga 2**

**Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?**

- **Följsamhet till balanskravet** — **Ja, uppfyllt**



# Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Säkerställ att det i delårsrapporten framgår en prognos om huruvida kommunen uppnår respektive verksamhetsmål för innevarande år. (För de finansiella målen görs en prognos för helåret 2024)

2024-10-30

Kristian Damlin

*Uppdragsledare*

Amanda Guerra

*Projektledare*

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