

# Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Enköpings kommun

Revisionsrapport  
April 2024

*Projektledare: Kristian Damlin*



# 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 resultatet i årsredovisningen förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultatet i årsredovisningen 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 årsredovisningen som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-04-09.

## 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

## *lakttagelser*

- I budget 2023 har fullmäktige beslutat om mål avseende god ekonomisk hushållning. I förvaltningsberättelsen finns ett särskilt avsnitt benämnt "God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning". I avsnittet redovisas respektive mål och utfall.
- I årsredovisningen för år 2023 redovisas utfallet av utvecklingsmål respektive finansiella mål samt även uppföljning av målen för perioden 2020-2023. De tre finansiella målen för perioden 2020–2023 är:
  - Resultatet ska inte understiga 2 procent av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning för perioden 2020–2023.
  - Soliditeten ska inte understiga 20 procent för perioden 2020–2023.
  - Självfinansieringsgraden ska vara inom intervallet 50–100 procent för perioden 2020–2023.
- I årsredovisningen framgår att kommunens tre finansiella mål för perioden 2020-2023 har uppnåtts.
  - Resultatmålet uppgick till 3,7 procent vilket är 1,7 procentenheter bättre än uppsatt mål på minst 2 procent för perioden 2020–2023.
  - Soliditeten uppgick till 29 procent vilket motsvarar 9 procent bättre än uppsatt mål på minst 20 procent för perioden 2020–2023.
  - Självfinansieringsgraden uppgick till 54 procent vilket är inom uppsatt mål inom intervallet 50–100 procent för perioden 2020-2023.
- I årsredovisningen redovisas att tre av tre finansiella mål för år 2023 uppnås, se tabell nedan. Vi noterar att kommunfullmäktige har justerat målsättningarna för år 2023 jämfört med det långsiktiga målet.

Finansiella mål 2023	Långsiktigt mål	Mål 2023	Utfall 2023
25 .a Resultatet ska inte understiga 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning för perioden 2020-2023	≥ 2%	≥ 0,7%	1,1%
26 .a Soliditeten ska inte understiga 20 procent för perioden 2020-2023	≥ 20%	≥ 25%	29%
27 .a Självfinansieringsgraden ska vara inom intervallet 50-100 procent för perioden 2020-2023	≥ 50%	≥ 38%	68%

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## *lakttagelser*

- Till varje verksamhetsmål finns ett antal indikatorer och varje indikator har ett målvärde för 2023. Bedömning av måluppfyllelsen för året grundas på resultat av kommunfullmäktiges indikatorer och aktiviteter, om nämnder och bolagsstyrelser uppfyllt sina mål och indikatorer samt i vilken utsträckning de genomfört de aktiviteter som de angett i sina årsplaner för att nå målbild 2023. I bedömningen av måluppfyllelse tas det även hänsyn till annan betydelsefull information för verksamhetsområdet. I tabellen nedan redovisas måluppfyllelsen för kommunens verksamhetsmål.

Kommunens uppgift	Uppfyllda	Delvis	Ej uppfyllda	Kommentar
Delaktighet och demokrati	1	1	1	6 indikatorer, varav ingen indikator uppnår målnivån.
Livslångt lärande	3	1	-	10 indikatorer, varav ingen indikator uppnår målnivån. Målnivån uppgår i flertalet fall till 100 %.
Självständigt liv	1	2	-	9 indikatorer, varav en indikator uppnår målnivån.
Gemenskap och upplevelser	1	2	-	9 indikatorer, varav fem indikatorer uppnår målnivån.
Hållbar livsmiljö	1	4	-	19 indikatorer, varav sju indikatorer uppnår målnivån.
Näringsliv och arbetsmarknad	1	1	-	2 indikatorer, varav ingen indikator uppnår målnivån.
<b>Totalt</b>	<b>8</b>	<b>11</b>	<b>1</b>	<b>55 indikatorer, 13 indikatorer uppnår målnivån.</b>

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## *lakttagelser*

- I årsredovisningen görs den sammantagna bedömningen att majoriteten av kommunfullmäktiges verksamhetsmål bedöms ha en utveckling förenlig med målbild 2023. Av de 20 verksamhetsmålen bedöms 8 mål vara uppnådda, 11 mål bedöms delvis uppnådda och ett mål bedöms inte vara uppnått. För mer utförlig information om målbedömningarna och indikatorernas utveckling finns under avsnittet "Kommunens uppgifter och verksamhetsmål". I tabellen på föregående sida redovisas antal uppfyllda/delvis/ej uppfyllda mål inom varje uppgift.
- Utöver verksamhetsmålen finns fyra medarbetarmål. Enligt årsredovisningen är bedömningen att samtliga medarbetarmål ligger något bättre än jämfört med föregående år. Personalomsättningen är något lägre på per 31 december 2023 på 10,2 procent jämfört med samma period föregående år på 10,3 procent. Likaså sjukfrånvaron har sjunkit från 8,2 procent 2022 till 7,4 procent 2023. HME resultatet har ökat framför allt inom ledarskap och chefers förutsättningar fortsätter ha höga resultat i enkäten. I årsredovisningen görs bedömningen att fyra av fyra av medarbetarmålen uppnås delvis.
- Vår samlade bedömning är att kommunen uppnår de finansiella målen som är budgeterade för år 2023 samt de långsiktiga finansiella målen för perioden 2020-2023. Vi noterar att för det enskilda året 2023 uppnås inte det långsiktiga resultatmålet om 2 %.
- Vår samlade bedömningen är att kommunen delvis uppnår de verksamhetsmässiga målen, detta utifrån att 8 av 20 verksamhetsmål bedöms uppfyllda, 11 delvis uppfyllda samt ett mål ej uppfyllt
- I årsredovisningen görs den samlade bedömningen att god ekonomisk hushållning har uppnåtts baserat på den sammantagna måluppfyllelsen från de 3 finansiella målen, de 20 verksamhetsmålen inom kommunens 6 uppgifter och de 4 medarbetarmålen.

# Granskningsresultat: Balanskravet

## *lakttagelser*

- I årsredovisningens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt “Balanskravsresultat”
- I avsnittet lämnas en redovisning avseende efterlevnad av balanskravet 2023. Av upprättad redovisning framgår att kommunen uppnår balanskravet för perioden.
- För helåret redovisar kommunen ett balanskravsresultat på 129 mnkr.

# Samlad bedömning

---

## 1. Revisionsfråga 1

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

- **Finansiella mål**

Ja, uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt



---

## 2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ja, uppfyllt



2024-04-10

Kristian Damlin

---

*Uppdragsledare*