

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet - Årsredovisning 2023

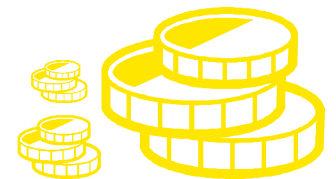
Trelleborgs kommun

Bakgrund

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Budgeten ska enligt kommunallagen innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning (GEH).
- Dessa mål ska utvärderas i delårsrapport och i årsredovisning.
- Lag om kommunal bokföring och redovisning ställer från och med 2019 krav på att mål för god ekonomisk hushållning ska utvärderas även för bolagen med återkoppling till fullmäktige.
 - Kravet gäller årsredovisningar fram till och med 2023 men inte för årsredovisningar 2024 och framåt.



Bakgrund

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat om:
 - Kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
 - Resultaten i årsredovisningen är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning (GEH).
- Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning i revisionsberättelsen.
- Granskningen är avgränsad till kommunstyrelsen och 2023.
- Styrelsen är enligt KL 11 kap. 19 § ansvarig för upprättandet av årsredovisning. Granskningsåtgärderna genomförs i form av en översiktlig granskning och avgränsas till frågeställningarna om balanskrav och god ekonomisk hushållning.

1. Balanskravsresultat

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Kommunens balanskravsresultat för 2023 uppgår till 0,0 mkr efter användande av medel från RUR. Resultatutjämningsreserven uppgår till 375,4 mkr.

	Utfall 2023 i mkr	Kommunstyrelsens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	-23,6	-
Pensionsförpliktelser intjänade före 1998	-	
Justeringar för realisationsvinster	-	
Justeringar för orealiserade vinster (-) / förluster (+) i värdepapper	-10,9	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-34,6	
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	0,0	
+ användande av medel från RUR	34,6	
Årets balanskravsresultat	-34,6	

2. Kommunens definition av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Kommunfullmäktige har i budget för 2023 angett riktlinjer och definitioner för god ekonomisk hushållning (antaget 21 nov, 2022). I denna har följande definition/mål beslutats för god ekonomisk hushållning:
 - Minimikraven på ekonomisk balans är att intäkterna måste överstiga kostnaderna.
 - Ekonomin ska visa på ett positivt resultat på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringar.
 - Blir resultatet negativt måste det regleras inom tre år.
- Kommunfullmäktige har beslutat om följande kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning inom kommunen och kommunkoncernen:
 - För kommunens totala driftverksamhet ska resultatet, exklusive exploateringsverksamheten, minst uppgå till 225 mkr på treårscykel och specifikt för 2023 uppgå till minst 0 mnkr.
 - För kommunens taxefinansierade verksamheter ska kostnaderna vara avgiftsfinansierade.
 - För kommunens investeringsutgifter inom skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsverksamheten, ska självfinansieringsgraden (totala investeringar i förhållande till avskrivningar och verksamhetens resultat) uppgå till minst 60 procent.
 - För kommunens totala verksamhet ska soliditeten minst uppgå till 50 procent, exklusive pensionsskulden (ansvarsförbindelsen) och effekterna av införande av intern-bank (exklusive extern upplåning för bolagens räkning).
 - För kommunens totala verksamhet ska soliditeten uppgå till minst 35 procent, exklusive pensionsskulden (ansvarsförbindelsen).
 - För kommunkoncernens totala investerings- och exploateringsverksamhet ska självfinansieringsgraden (totala investeringar i förhållande till avskrivningar och verksamhetens resultat) uppgå till minst 30 procent.
 - För kommunkoncernen ska investeringar så långt som möjligt finansieras med egna medel. Upplåning kan användas till större investeringar och exploatering. Lånefinansiering till drift är inte tillåtet.

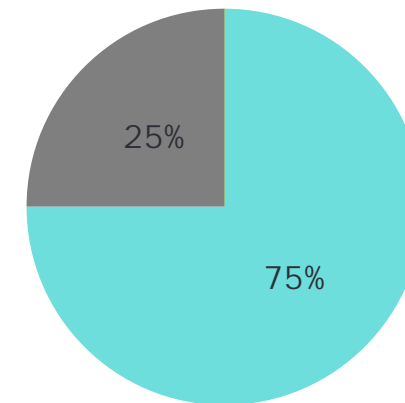
2. Kommunens uppföljning av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Kommunstyrelsen följer upp kommunfullmäktiges 4 verksamhetsmässiga mått, som omfattar politiska prioriteringar.
 - 3 av 4 verksamhetsmässiga mått bedöms av kommunstyrelsen delvis uppnås.
 - 1 av 4 verksamhetsmässiga mått bedöms av kommunstyrelsen ej uppnås.
- Uppföljning sker genom analys av de indikatorer som är framtagna av nämnderna.
- Bedömning baseras på om indikatorerna ökat eller minskat, vilket leder till att de bedöms som förstärkta eller inte.

Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen för samtliga mål



- God måluppfyllelse
- Delvis måluppfyllelse
- Låg måluppfyllelse

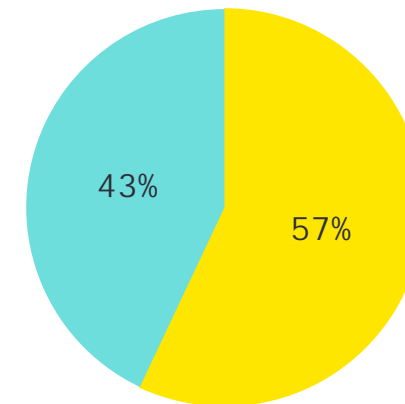
2. Kommunens uppföljning av GEH (Fortsättning)

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Kommunstyrelsen följer upp 7 av kommunfullmäktiges finansiella mål. Fyra mål omfattar kommunen och tre omfattar kommunkoncernen.
 - 2 av 4 finansiella mål avseende kommunen bedöms av kommunstyrelsen uppnås.
 - 2 av 3 finansiella mål avseende kommunkoncernen bedöms av kommunstyrelsen uppnås.
 - 4 av 7 finansiella mål bedömer kommunstyrelsen sammantaget uppnås.
- Bedömningen görs mätbar genom bl.a. procentuella indikatorer som jämförs med procentuella resultat.

Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen för samtliga mål avseende kommun och koncern



■ God måluppfyllelse

■ Låg måluppfyllelse

3. Kommunstyrelsens bedömning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Kommunstyrelsen bedömer att en relativ god ekonomisk hushållning uppnås.

4. Vår bedömning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Vår bedömning är att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- Vår bedömning är att utfallet är delvis förenlig med de *finansiella* mål som fullmäktige fastställt.
- Vår bedömning är att utfallet är delvis förenlig med de *verksamhetsmässiga* mål som fullmäktige fastställt.
- Vår samlade bedömning är att kommunen delvis en god ekonomisk hushållning år 2023.

5. Rekommendationer

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:
 - Fastställa delmål som komplement till mål för programperioden för god ekonomiskt hushållning.

9 april 2024

Jakob Smith, *uppdragsledare*

Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY



EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory
ey.com

