

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Delårsrapport per 31 augusti, 2024

Ekerö kommun

22 oktober, 2024

Johan Perols

Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY



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 delårsrapport är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.



Revisorerna bedömer också om kommunen väntas klara kravet på en ekonomi i balans.

2. Kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunfullmäktige har i riktlinjer antagna 2023-06-12 beslutat om finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Kommunfullmäktige har beslutat om kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning. En ekonomi i balans ska gälla med en strävan mot 1-2 procent överskott av driftsbudget. Ekerö kommuns årliga resultat ska vara positivt. I kommunen används möjligheterna att disponera medel från resultatutjämningsreserv, men ska ske restriktivt.
- ▶ Vad gäller verksamhetsmässiga kriterier för god ekonomisk hushållning är dessa knutna till god kvalitet och kostnadseffektivitet.

3. Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

- ▶ Kommunstyrelsen följer upp kommunfullmäktiges mål i delårsrapporten.
 - ▶ Av delårsrapporten framkommer att kommunstyrelsen redovisar ett negativt resultat om -18,5 mkr, efter balanskravsjusteringar, vilket är bättre än budget.
 - ▶ Av delårsrapporten framkommer att kommunstyrelsen prognostiserar ett underskott om 37,8 mkr, efter balanskravsjusteringar för helåret 2024.
 - ▶ Vad gäller verksamhetsmål presenteras övergripande mål och prognos för respektive nämnd. Det noteras att mål är gällande och styrande för hela mandatperioden. Det innebär att inte samtliga mål är möjliga att följa upp vid delårsbokslutet.
 - ▶ Kommunstyrelsen gör ingen samlad kommunövergripande bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning uppnås vid delårsbokslutet eller prognostiseras uppnå vid årsbokslutet 2024.

4. Vår bedömning

- ▶ Vår bedömning är att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet. Dock noteras att kommunens resultatutjämningsreserv används för att nå ett resultat i balans i delårsbokslutet.
- ▶ Vår bedömning är att prognosen är förenlig med de *finansiella* mål som fullmäktige fastställt. Detta trots ett prognostiserat resultat för helåret uppgående till -33 mkr. Fullmäktige har beslutat att negativa resultat är möjliga enstaka år med anledning av det allmänna konjunkturläget.
- ▶ Vår bedömning är att prognosen delvis är förenlig med de *verksamhetsmässiga* mål som fullmäktige fastställt. Dock noterar vi att många av målen är fastställda för hela mandatperioden och en tydlig uppföljning inte upprättas av kommunstyrelsen i delårsrapporten. Detta innebär svårigheter för revisionen att bedöma status när det gäller uppfyllnad av fullmäktiges mål.
- ▶ Vår samlade uppfattning är att vi inte kan bedöma huruvida kommunen förväntas uppnå en god ekonomisk hushållning år 2024. Utvärdering sker i samband med granskningen av årsbokslutet 2024.