

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Delårsrapport per 2024-08-31

Strömstads kommun

1. God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

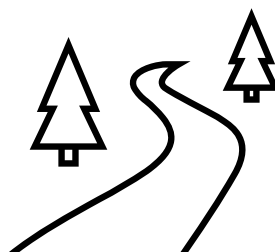
- ▶ Varje kommun ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Fullmäktiges, kommunstyrelsens och revisorernas roll illustreras i figuren nedan:

1



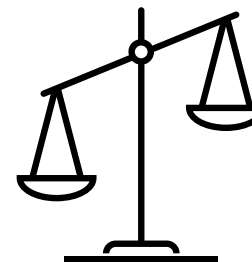
Fullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning.

2



Kommunstyrelsen utvärderar målen i delårsbokslutet och gör en prognos över måluppfyllelsen för helåret.

3



Revisorerna bedömer om resultaten i 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 Mål och budget 2024 samt plan 2025-2026 beslutat om ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv för god ekonomisk hushållning.
- ▶ **Finansiellt perspektiv**
 - ▶ För Strömstads kommun är god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Det finansiella perspektivet innefattar sex finansiella mål* och är uppdelat i ett resultatmål och ett balansmål:
 - ▶ **Resultatmål**
 - ▶ Det långsiktiga resultatmålet är ett resultat motsvarande minst fyra procent av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning, mätt som ett genomsnitt över fyra år. För åren 2023-2026 är målet minst fyra procent.
 - ▶ Överskottet för AB Strömstadslokaler ska uppgå till 0,5 procent av bolagets totala kapital, mätt som ett genomsnitt över fyra år.
 - ▶ Överskottet för AB Strömstadsbyggen ska uppgå till 0,75 procent av bolagets totala kapital, mätt som ett genomsnitt över fyra år.

** Av Mål och budget 2024 samt plan 2025-2026 framgår inte hur många av de sex målen inom det finansiella perspektivet som ska vara uppnådda för att kommunen från ett finansiellt perspektiv ska ha god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har inte beslutat att bedömning av god ekonomisk hushållning för kommun respektive kommunkoncernen ska utvärderas separat.*

2. Kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning (forts.)

▶ **Finansiellt perspektiv (forts).**

▶ **Balansmål**

- ▶ Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser får inte understiga 25 procent.
- ▶ AB Strömstadslokaler soliditet ska öka med 0,5 procentenheter per år, mätt som ett genomsnitt över fyra år.
- ▶ AB strömstadsbyggens soliditet ska öka med 0,5 procentenheter per år, mätt som ett genomsnitt över fyra år.

▶ **Verksamhetsperspektiv**

- ▶ För Strömstads kommun är god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv att en majoritet av de fyra verksamhetsmålen* uppnås helt eller delvis samt att inga allvarliga brister konstateras i den intern kontrollen**.
- ▶ Attraktivt att bo och verka (10 styrtal)
- ▶ En erkänt bra utbildningsverksamhet (19 styrtal)
- ▶ Stöd, omsorg och hemsjukvård av hög kvalitet (11 styrtal)
- ▶ En hållbar kommun (15 styrtal)

**Det framgår inte hur många styrtal inom respektive verksamhetsmål som ska vara uppnådda för att ett verksamhetsmål ska anses vara helt eller delvis uppfyllt.*

*** Uppföljning av intern kontroll görs endast vid årsbokslut för kommunen som helhet.*

3. Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

- ▶ Kommunstyrelsen följer upp samtliga av kommunfullmäktiges resultat, balans- och verksamhetsmål.
 - ▶ **Finansiellt perspektiv**
 - ▶ Samtliga finansiella mål följs upp. Fyra av sex finansiella mål prognostiseras att uppnås för året.
 - ▶ **Verksamhetsperspektiv**
 - ▶ Samtliga verksamhetsmål följs upp. Tre av fyra verksamhetsmål prognosticeras att delvis uppnås för året. Verksamhetsmålet *Attraktivt att bo, besöka och verka i* prognosticeras att uppnås för året.
- ▶ Kommunstyrelsen bedömer att kommunen* enligt prognosen kommer att nå upp till målen för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Kommunstyrelsen bedömer vidare att kommunkoncernen** inte fullt ut kommer att nå upp till målen för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Kommunens prognostiserade balanskravsresultat för året är 36,0 mnkr.

* I tertiärrapport per augusti 2024 gör kommunstyrelsen en uppdelning av god ekonomisk hushållning för kommunen och kommunkoncernen. God ekonomisk hushållning för kommunen utvärderas utifrån verksamhetsmålen, om resultatet för kommunen motsvarar minst fyra procent av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning, mätt som ett genomsnitt för åren 2021-2024 samt om soliditeten inklusive pensionsförpliktelser överstiger 25 procent.

** God ekonomisk hushållning för kommunkoncernen utvärderas utifrån överskottsmålen och soliditetsmålen för AB Strömstadslokaler och AB Strömstadsbyggen.

3. Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav (forts.)

EYs iakttagelser

- ▶ Vi noterar att kommunstyrelsen bedömer god ekonomisk hushållning för kommunen respektive kommunkoncernen separat. Av kommunfullmäktiges budget för 2024 med plan för 2025-2026 framgår inte att en sådan uppdelning ska ske. Vi noterar dock att det sedan 2024 inte är ett krav att kommunala bolag ska ingå i målen för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Vi noterar att det av budget för 2024 inte framgår hur många av de finansiella målen som ska vara uppnådda för att kommunen från ett finansiellt perspektiv ska ha god ekonomisk hushållning.
- ▶ Avseende de verksamhetsmässiga målen noterar vi att det inte framgår hur stor andel av styrtalen inom respektive verksamhetsmål som ska vara uppnådda för att ett verksamhetsmål ska anses vara helt eller delvis uppfyllt. Nästan hälften av styrtalen kopplade till verksamhetsmålen inte har prognosticerats per delår. För målet *En erkänt bra utbildningsverksamhet* noterar vi särskilt att endast 4 av 19 styrtal för verksamhetsmålet har prognosticerats. Kommunstyrelsen gör bedömningen att verksamhetsmålet delvis är uppfyllt. Vi anser att det inte är tydlig hur bedömningen gjorts utifrån att majoriteten av styrtalen inte kunnat prognosticerats.

4. Vår bedömning

- ▶ Vår bedömning är att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt förväntas efterleva kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- ▶ Vår bedömning är att prognosen är förenlig med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.
- ▶ Eftersom det saknas beslutade kriterier för hur stor andel av styrtalen till respektive verksamhetsmål som vara helt eller delvis uppfyllda för att det enskilda verksamhetsmålet ska vara helt eller delvis uppfyllt kan vi inte göra en bedömning av dessa.

Vår samlade bedömning

- ▶ Kommunstyrelsen gör i tertialrapport per augusti bedömningen att kommunen uppnår god ekonomisk. Vidare gör kommunstyrelsen bedömningen att kommunkoncernen inte fullt når upp till målen för god ekonomisk hushållning. Vi bedömer att det inte på ett tydligt sätt framgår vilka finansiella mål samt hur stor andel av dessa som vara uppfyllda för att det finansiella perspektivet av god ekonomisk hushållning ska anses vara uppfyllt. Då beslutade kriterier för hur stor andel av styrtalen till respektive verksamhetsmål som ska vara helt eller delvis uppfyllda saknas kan vi inte bedöma om de enskilda verksamhetsmålen är helt, delvis eller ej uppfyllda.
- ▶ Utan tydliga kriterier för bedömning av de finansiella- och verksamhetsmässiga målen kan vi inte uttala oss om huruvida kommunen uppnår god ekonomisk hushållning eller inte.

5. Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att

- ▶ Ange vilka finansiella mål som ingår i bedömningen av det finansiella perspektivet av god ekonomisk hushållning.
- ▶ Förtydliga hur stor andel av de finansiella målen som ska vara helt eller delvis uppfyllda för att det finansiella perspektivet av god ekonomisk hushållning ska vara uppfyllt.
- ▶ Tydliggöra hur stor andel av styrtalen till ett verksamhetsmål som ska vara helt eller delvis uppfyllda för att det enskilda verksamhetsmålet ska vara helt, delvis eller ej uppfyllt.

28 oktober 2024

Elin Forså, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

Liselott Daun, kvalitetssäkrare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY