

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

Lindesbergs kommun

Revisionsrapport  
April 2024

*Petra Ribba  
Elina Lundberg*



# 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 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 årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?
3. Disponeras resultatutjämningsreserv enligt fullmäktiges riktlinjer?

## 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 årsredovisning som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-03-26.

## 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*

- Kommunfullmäktige beslutade 2022-06-07 § 67 om **mål och budget 2023 verksamhetsplan 2024-2025**. Granskning av dokumentet visar följande:
  - Det finns ett särskilt avsnitt benämnt “God ekonomisk hushållning” där framgår att för god ekonomisk hushållning ska balanskravet vara uppfyllt, vilket innebär att kostnaderna inte får överstiga intäkterna. Av dokumentet framgår mål för verksamhet och ekonomi inom ramen för god ekonomisk hushållning. Fullmäktige har beslutat om grunduppdrag: “Arbetsgivare”, “Välfärd och service” samt “Samhälle och demokrati”.

Det finns två finansiella mål i budget 2023, plan 2024-2025:

    - Soliditeten skall vara oförändrad eller öka under planperioden 2023-2025
    - Årets resultat skall uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning
- Granskning av kommunens årsredovisning 2023-12-31 visar följande:
  - Årsredovisningen har ett särskilt avsnitt för “**God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse**”.
  - Av uppföljningen framgår att de finansiella målen inte är uppnådda. Kommunens soliditet har minskat från 32,93 % (2022) till 21,11 % (2023) och årets resultat var längre än 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (- 0,01 %, 2023)
  - Av uppföljningen av verksamhetsmål framgår att ett grunduppdrag bedöms uppnått, två bedöms uppnås till stor del och ett bedöms ej uppnås. Det görs en samlad bedömning för uppfyllelse av respektive grunduppdrag utifrån kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål.
  - Av uppföljningen framgår att ytterligare ett grunduppdrag, “Hållbar utveckling i Lindesbergs kommun”, tillkommit. Detta är inte medtaget som ett grunduppdrag i budget 2023, plan 2024-2025.
  - Det görs en **samlad bedömning av att målet god ekonomisk hushållning inte uppfylls för året**.

# Granskningsresultat: Balanskravet

## *lakttagelser*

- I årsredovisningen finns ett särskilt avsnitt benämnt "Balanskravsresultat".
- Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -23,3 mnkr.
- Av årsredovisningen framgår att balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren. Resultatet för kommunen har de två senaste åren varit positivt.
- Kommunen har en **resultatutjämningsreserv (RUR)** som uppgår till 51,5 mnkr. Resultatutjämningsreserven kommer tas i anspråk med 23,2 mnkr. Från år 2024 så finns 28,3 mnkr kvar i resultatutjämningsreserven. Kommunfullmäktige har i sina riktlinjer för god ekonomisk hushållning beslutat hur regelverket ska tillämpas i kommunen:
  - lanspråktagande ut reserven får ske när kommunens balanskravsjusterade resultat är negativt.
  - lanspråktagande ur reserven kan göras när rikets prognostiserade underliggande skatteunderlagsutveckling nästkommande år understiger den genomsnittliga utvecklingen för de senaste 10 åren eller för att möta tillfälliga höga kostnader som orsakats av faktorer som inte kommunen råder över.
  - lanspråktagandet får aldrig vara så stort att balanskravsresultatet blir högre än noll. Lanspråktagandet får aldrig överstiga 4 procent av genomsnittliga skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning för de tre senaste åren.
- Kommunens **balanskravsresultat uppgår till 0 mnkr.**

# Samlad bedömning

## 1. Är resultat i årsredovisning förenligt med fullmäktiges beslutade mål för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**
- **Verksamhetsmål**

### Nej, ej uppfyllt

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.



### Delvis uppfyllt

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.



## 2. Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

### Ja, uppfyllt

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.



## 3. Disponeras resultatutjämningsreserv enligt fullmäktiges riktlinjer?

### Ja, uppfyllt

Disponering av resultatutjämningsreserv vid bokslut 2023 har i allt väsentligt skett enligt fullmäktiges riktlinjer inom området.



2024-04-11

Petra Ribba

---

*Uppdragsledare*