

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-08-31

Landskrona kommun

Revisionsrapport
Oktober 2024

Projektledare: Lena Salomon
Projektmedarbetare: Henric Eliasson



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 resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport 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 delårsrapport/årsredovisning som upprättats per 2024-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-11-06.

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/redovisningschef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Kommunfullmäktiges verksamhetsmässiga mål utgör även mål för god ekonomisk hushållning. Fullmäktige har satt upp följande fem målområden:
 - Tillväxt:
 - Kvalitet:
 - Attraktivitet
 - Effektivitet
 - Hållbarhet
- Enligt delårsrapporten är kommunens sammanvägda bedömning att verksamhetsmålen delvis kommer att uppnås under 2024. Ett målområde, attraktivitet, bedöms uppnås under helåret 2024 medans resterande fyra målområden bedöms delvis uppnås under 2024.
- Nedan redovisas måluppfyllelsen inom samtliga fem målområden:
 - Tillväxt: Tre indikatorer uppnådda, två indikatorer delvis uppnådda, en indikator ej uppnådd och två indikatorer kan ej bedömas
 - Kvalitet: Sex indikatorer uppnådda, sju indikatorer delvis uppnådda, en indikator kan ej bedömas
 - Attraktivitet: Fyra indikatorer uppnådda, fyra delvis uppnådda, tre indikatorer kan ej bedömas
 - Effektivitet: Tre indikatorer uppnådda, fem indikatorer delvis uppnådda.
 - Hållbarhet: Sju indikatorer uppnådda, fyra indikatorer delvis uppnådda, en indikator ej uppnådd, tre indikatorer går inte att bedöma

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Kommunfullmäktige antog nya riktlinjer för god ekonomisk hushållning under april 2024. De nya riktlinjerna träder i kraft 2025, vilket innebär att delårsrapporten per 2024-08-31 följer upp de tidigare riktlinjerna.
- Kommunfullmäktige har satt upp två finansiella mål för god ekonomisk hushållning:
 - Resultatmål, ska uppgå till minst 2% av skatter och generella statsbidrag över en rullande 10-årsperiod (exkl exploateringsintäkter inkl utdelning från de kommunala bolagen enligt ägardirektiven)
 - Egenfinansiering investeringar, ska uppgå till minst 60% över en rullande 10-årsperiod.
- Av delårsrapporten framgår att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning bedöms uppnås under 2024.
- Fullmäktige har även satt upp ett mål för kommunkoncernen:
 - Soliditet: 54%
 - Kommunkoncernens soliditet beräknas vid årsskiftet uppgå till 54 procent och målet är därmed uppnått.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Kommunen prognostiserar ett positivt resultat på + 54,5 mnkr för helåret 2024, efter balanskravsjusteringar.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Ja, uppfyllt



- Verksamhetsmål

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Ja, uppfyllt



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Vi rekommenderar att kommunen fortsatt följer efterlevnaden av målen inom de uppställda fem prioriterade målområdena i syfte att öka den sammantagna måluppfyllelsen
- Vi föreslår att för de indikatorer som ej mätts i delåret bör det tydligt framgå att en mätning av dessa görs i årsredovisningen eller om dessa inte heller kommer att kunna mätas på helåret.

2024-10-28

Lena Salomon

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Landskrona kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av undertecknat avtal. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.