

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Årsredovisning 2024

Vilhelmina kommun

Written by

Christer Brubäcken
Certifierad kommunal yrkesrevisor



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.



2. Kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunfullmäktige har i årsplan med budget 2024 samt plan 2025-2027 (antagna 2023-06-19) beslutat om fyra finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Årsplan med budget innehåller inga verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Kommunfullmäktige har beslutat om följande kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

Finansiella mål enligt budget	Mål vid årets slut enligt ÅR-24	Måluppfyllelse
Investeringar: Egenfinansierade	Egenfinansierade	Egenfinansierade
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser: 28,7 %	Öka från 23,9 %	20,58 %
Amorteringar: 5 mnkr	5 mnkr	8,8 mkr
Resultat i % av skatter och bidrag: 1,1 %	1,0 %	-1,51 %

3. Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

- ▶ Kommunstyrelsen följer upp 4 av kommunfullmäktiges 4 mål.
 - ▶ Tydligt utfall för verksamhetsmässiga mål redovisas inte.
 - ▶ 2 av 4 finansiella mål uppnås för året.
- ▶ Målet om egenfinansiering av investeringar nås. Amortering har överstigit målnivån. Förklaring lämnas till att amortering har skett över målnivån. Med anledning av detta har kassalikviditeten försämrats. En översyn av kommunens investeringsbudget bedöms därför vara motiverad.
- ▶ Soliditeten inkl. pensionsförpliktelse har minskat pga. att kommunens eget kapital minskat i takt med att de senaste årets negativa resultat.
- ▶ Kommunens budget lades med ett resultatmål på 1 % motsvarande 5 087 tkr. Utfallet - 8 871 motsvarar -1,51 %. Totalt resultatavvikelser uppgick till - 13 958 tkr.
- ▶ Kommunstyrelsen bedömer inte uttryckligen om en god ekonomisk hushållning uppnås.
- ▶ I sin utvärdering av kommunens ekonomiska ställning noterar kommunstyrelsen att kommunen behöver se över sina verksamheter och helst anpassa utifrån den framtida demografin med anledning av de långvariga negativa resultaten. Kommunen behöver ta tuffa beslut för att nå ekonomi i balans.
- ▶ Kommunens **balanskravsresultat** är - 5 900 tkr (0) efter användande av medel från resultatutjämningsreserv (RUR). Kvarvarande medel i RUR uppgår till 2 190 tkr. **Synnerliga skäl** åberopas för ökade pensionskostnader motsvarande 5 900 tkr.

4. Vår bedömning

- ▶ **Vår bedömning** är att kommunen *efterlever* kraven på redovisning och beräkning av balanskravresultatet.
- ▶ **Vår bedömning** är att kommunen *inte* efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vår bedömning är att de skäl som kommunstyrelsen åberopat för *synnerliga skäl* (pensionskostnader) är förenligt med vad som anges i förarbetena till kommunallagen.
- ▶ **Vår bedömning** är att utfallet *inte* är förenligt med de *finansiella* mål som fullmäktige fastställt.
- ▶ **Vår samlade bedömning** är att kommunen *inte* uppnår en god ekonomisk hushållning år 2024.

5. Våra rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- ▶ Se över sina verksamheter och anpassa dessa utifrån den framtida demografin med anledning av de mångåriga negativa resultaten. Kommunen behöver ta tuffa beslut för att nå ekonomi i balans.
- ▶ Säkerställa en tydlig rapportering av utfall för verksamhetsmässiga mål vilka utgör grund för bedömningen av måluppfyllelse.