

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-08-31

Österåkers kommun

Revisionsrapport
Oktober 2024

*Henrik Fagerlind
Amanda Guerra
Julia Dieckelman*



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 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.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2024-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-10-07.

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 ekonomidirektör.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- I delårsrapporten görs en avrapportering och prognos av kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts av kommunfullmäktige i Budget 2024 med verksamhetsplan 2024-2026.
- I särskilt avsnitt i delårsrapporten görs en avstämning och analys av “God ekonomisk hushållning” utifrån följande dimensioner: Övergripande mål för kommunens verksamhet och finansiella mål.
- I avsnittet redovisas en sammanfattande bedömning för de finansiella målen. Vidare görs en sammanfattande bedömning för de övergripande mål som kommunfullmäktige fastställt.
- Mer detaljerad information om måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen finns i en annan del av förvaltningsberättelsen benämnt “Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten”.
- I avsnittet för God ekonomisk hushållning och dess underrubriker framgår att kommunen upprätthåller och prognostiserar för ett positivt resultat och balanskravsresultat.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- I kommunens budget 2024 med verksamhetsplan 2024-2026 finns fastställda **verksamhetsmässiga mål**. I delårsrapporten prognostiseras samtliga mål uppfyllas vid helåret.

Mål	Prognos 2024	Prognostiserad måluppfyllelse
Österåkers verksamheter präglas av hög kvalitet	Åtta av åtta nämnder prognostiserar att de kommer uppfylla målet för 2024.	Målet prognostiseras bli uppfyllt.
Österåker har en robust och effektiv ekonomi	Sex av åtta nämnder prognotiserar att de kommer uppnå målet för 2024.	Målet prognostiseras bli uppfyllt.
Österåker är en trygg kommun för de som vistas, verkar och bor här	Åtta av åtta nämnder prognostiserar att de kommer uppfylla målet för 2024.	Målet prognostiseras bli uppfyllt.
Österåkers utveckling sker med fokus på en hållbar framtid	Sju av åtta nämnder prognostiserar att de kommer uppnå målet för 2024.	Målet prognostiseras bli uppfyllt.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

- I kommunens budget 2024 med verksamhetsplan 2024-2026 finns fastställda **finansiella mål**. I delårsrapporten prognostiseras tre av fyra mål uppfyllas vid helåret.

Mål	Prognos 2024	Prognostiserad Måluppfyllelse
Kommunens soliditet (inklusive samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt) ska öka över tid	Delårsresultatet prognostiserar att soliditeten över en tioårsperiod är positiv med en ökning från 32,9 procent 2023 till 34,1 procent 2024.	Målet prognostiseras bli uppfyllt.
Kommunens resultat ska, som andel av skatter och bidrag, minst vara 1 procent för budgetåret och 2 procent för mandatperioden	Delårsresultatet prognostiserar att kommunens resultat, som andel av skatter och bidrag, ligger på 2,3 procent för 2024. Sett över mandatperioden är prognosen 3,6 procent.	Målet prognostiseras bli uppfyllt.
Mandatperiodens anslagsfinansierade investeringar ska vara självfinansierade	Delårsresultatet prognostiserar att anslagsfinansierade investeringar är självfinansierade för mandatperioden, prognosen för mandatperioden är en självfinansieringsgrad på omkring 140 procent.	Målet prognostiseras bli uppfyllt.
Nettokostnadsutveckling per invånare ska inte överskrida 3 procent i snitt under mandatperioden	Delårsresultatet prognostiserar att nettokostnadsutvecklingen per invånare överskrider 3 procent i snitt under mandatperioden. Utfallet prognostiseras vara 3,3 procent för mandatperioden.	Målet prognostiseras att inte bli uppfyllt.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I ett särskilt avsnitt med rubriken “Balanskravsresultat” i delårsrapporten redovisas balanskravsresultatet.
- Delårsrapportens prognosticerade resultat för 2024, efter balanskravsjustering, är positivt och uppgår till 15 mnkr. Det innebär en avvikelse mot budget med -25 mnkr.
- Kommunen har avsatt kapital i en Resultatutjämningsreserv (RUR) vilken inte beräknas användas.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

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

- Finansiella mål

Ja, uppfyllt



- Verksamhetsmål

Ja, uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Ja, uppfyllt



Rekommendationer

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

2024-10-10

Henrik Fagerlind

Uppdragsledare

Amanda Guerra

Projektledare