

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet Årsredovisning 2023

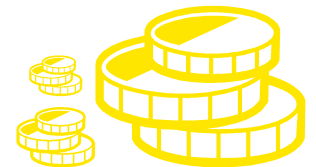
Tranås kommun

Bakgrund

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ Budgeten ska enligt kommunallagen innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning (GEH).
- ▶ Dessa mål ska utvärderas i delårsrapport och i årsredovisning.
- ▶ Lag om kommunal bokföring och redovisning ställer från och med 2019 krav på att mål för god ekonomisk hushållning ska utvärderas även för bolagen med återkoppling till fullmäktige.
 - ▶ Kravet gäller årsredovisningar fram till och med 2023 men inte för årsredovisningar 2024 och framåt.



Bakgrund

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat om:
 - ▶ Kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
 - ▶ Resultaten i årsredovisningen är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning (GEH).
- ▶ Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning i revisionsberättelsen.
- ▶ Granskningen är avgränsad till kommunstyrelsen och 2023.
- ▶ Styrelsen är enligt KL 11 kap. 19 § ansvarig för upprättandet av årsredovisning. Granskningsåtgärderna genomförs i form av en översiktlig granskning och avgränsas till frågeställningarna om balanskrav och god ekonomisk hushållning.

1. Balanskravsresultat

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Kommunens balanskravsresultat är 54,3 mnkr.

	Utfall 2023 i mnkr	Kommunstyrelsens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	62,4	<i>Tranås kommun redovisar ett resultat på 62 mkr för år 2023. Efter justeringar uppgår årets balanskravsresultat till 54 mkr och därmed kan avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR) göras med 1,4 mkr. Tranås kommun uppfyller balanskravet.</i>
Pensionsförpliktelser intjänade före 1998	-	
Justeringar för realisationsvinster/-förluster	-6,7	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	55,7	
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	-1,4	
+ användande av medel från RUR	0	
Årets balanskravsresultat	54,3	

2. Kommunens definition av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ Kommunfullmäktige har enligt årsredovisning för 2023 beslutat om riktlinje som anger följande krav för att god ekonomisk hushållning ska uppnås:
 - ▶ *Samtliga finansiella mål har uppnåtts under räkenskapsåret.*
 - ▶ *Verksamhetsmålen har utvecklats i en positiv riktning i förhållande till startvärdet.*
- ▶ Kommunfullmäktige har beslutat om följande finansiella kriterier för kommunen för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning:
 - ▶ *Kommunens soliditet inklusive ansvarsförbindelse pensionsskuld ska uppgå till minst 20 procent.*
 - ▶ *Årets resultat ska under en treårsperiod uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter och bidrag.*
 - ▶ *Vid konflikt mellan verksamhetsmål och ekonomiska resurser gäller det att hålla tilldelad budgetram.*
- ▶ Kommunfullmäktige har därtill beslutat om följande finansiella kriterier för kommunkoncernen för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning:
 - ▶ *Kommunkoncernens soliditet inklusive pensionsskuld som ansvarsförbindelse ska uppgå till minst 15 procent.*
 - ▶ *Bolagen inom Stadshuskoncernen ska generera resultat som möjliggör koncernbidrag eller utdelning till moderbolaget Tranås Stadshus AB för att täcka moderbolagets kostnader och utdelning till Tranås kommun.*

2. Kommunens definition av GEH, forts.

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ Kommunfullmäktige har även beslutat om fyra prioriterade verksamhetsområden som mäts utifrån individuella fokusmål för vilka måluppfyllelse krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning:
 - ▶ *Innovativ integration*
 - ▶ *Företagsklimat*
 - ▶ *Utbildningsnivå*
 - ▶ *Kommunikationer & Infrastruktur*

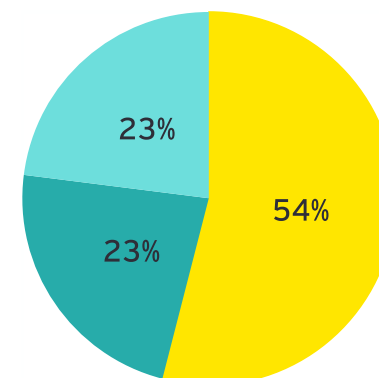
2. Kommunens uppföljning av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ Kommunstyrelsen följer upp samtliga av kommunfullmäktiges finansiella mål och fokusmål avseende de övergripande verksamhetsmålen.
 - ▶ 5 av 10 fokusmål bedöms av kommunstyrelsen uppnås.
 - ▶ 2 av 3 finansiella mål bedöms av kommunstyrelsen uppnås.
- ▶ Bedömningen av de finansiella målen har gjorts utifrån nyckeltal. Majoriteten av de verksamhetsmässiga fokusmålen bedöms också utifrån mätbara nyckeltal.
- ▶ De fokusmål som inte uppnås avser
 - ▶ Arbetslösheten minskar till under genomsnittet för länet (%)
 - ▶ Kommunens ranking av företagsklimat ska öka till topp 20 i Sverige.
- ▶ De fokusmål som delvis uppfylls avser
 - Byggklar mark för industriverksamhet ska finnas.
 - Utökad turtäthet med tåg och buss
 - Högre standard på vägnätet till och från Tranås
- ▶ Det finansiella målet som inte uppnås avser att endast 4 av 7 nämnder inte håller tilldelad budgetram.

Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen för samtliga mål



- God måluppfyllelse
- Delvis måluppfyllelse
- Låg måluppfyllelse

3. Kommunstyrelsens bedömning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ Kommunstyrelsen bedömer att en god ekonomisk hushållning inte uppnås.
- ▶ Kommunstyrelsens motivering till bedömning:

Då varken alla finansiella mål eller verksamhetsmål är uppfyllda kan det konstateras att Tranås kommun inte uppnår god ekonomisk hushållning år 2023, trots starkt resultat och att flera fokusmål är uppfyllda eller delvis uppfyllda.

4. Vår bedömning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ Vår bedömning är att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- ▶ Vår bedömning är att utfallet inte är förenlig med de *finansiella* mål som fullmäktige fastställt.
- ▶ Vår bedömning är att utfallet delvis är förenlig med de *verksamhetsmässiga* mål som fullmäktige fastställt.
- ▶ **Vår samlade bedömning är att vi delar kommunstyrelsens uppfattning att kommunen inte uppnår en god ekonomisk hushållning år 2023.**

29 april 2024

Linnéa Johansson

Verksamhetsrevisor



EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory
ey.com



Building a better
working world