

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Delårsrapport per 2024-08-31

Simrishamn kommun

1. God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

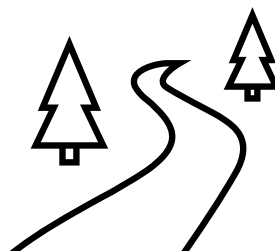
- ▶ Varje kommun ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Fullmäktiges, kommunstyrelsens och revisorernas roll illustreras i figuren nedan:

1



Fullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning.

2



Kommunstyrelsen utvärderar målen i delårsbokslutet och gör en prognos över måluppfyllelsen för helåret.

3



Revisorerna bedömer om resultaten i delårsrapport är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.



Revisorerna bedömer också om kommunen väntas klara kravet på en ekonomi i balans.

2. Kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunfullmäktige har budget 2024 (fastställd 2023-12-12) beslutat om 11 mål för god ekonomisk hushållning:

Finansiella mål

1. Årets resultat (balanskravsresultat) ska utgöra minst 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.
2. Investeringar inom den skattefinansierade verksamheten ska inte lånefinansieras.
3. Genom att underhålla kommunens anläggningar väl förlänga nyttjandeperioden.
4. Vatten- och avloppsverksamheten ska fullt ut vara avgiftsfinansierad.

Verksamhetsmässiga mål

5. Kommunen ska ha en frisknärvaro som ska vara minst 95 % (kommunstyrelsen).
 6. Kommunen ska skapa förutsättningar för ett varierat och rikt utbud inom kultur och fritid för alla (kultur- och fritidsnämnden),
 7. Kommunen ska tillse att verksamheten präglas av en god och säker omsorg, vård och service för att äldre och funktionsvarierade ska ges ett gott liv med trygghet i sin livssituation (socialnämnden).
 8. Kommunen ska bidra till att öka andelen gymnasieelever som genomgår gymnasiet på 3 år (barn- och utbildningsnämnden)
 9. Kommunen ska tillhandahålla ändamålsenliga och kostnadseffektiva verksamhetslokaler (samhällsplaneringsnämnden)
 10. Kommunen ska kopplat till bygglovsverksamheten bedriva en god service så att invånare och företagare är nöjda (byggnadsnämnden).
 11. Vid besparingar av budgetskäl ska kärnverksamhet prioriteras framför administration och ledning (generellt verksamhetsmål).
- ▶ Kommunfullmäktige har beslutat att verksamhetsmålen tillsammans med de finansiella målen ska utgöra grunden för en samlad bedömning av om kommunen har en god ekonomisk hushållning.

4. Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunstyrelsen följer upp 10 av kommunfullmäktiges 11 mål.
 - ▶ **1 av 4** finansiella mål prognostiseras att uppnås för året.
 - ▶ **2 av 7** verksamhetsmässiga mål prognostiseras att uppnås för året. Ett av målen följs inte upp.
 - ▶ Kommunstyrelsen kommenterar utfallet till respektive mål. Det framgår dock inte varför ett av verksamhetsmålen inte har följts upp.
- ▶ Kommunstyrelsen skriver att:

”Den sammanvägda bedömningen för kommunen och de helägda dotterbolagen är att övervägande del av målen behöver vara uppfyllda för att ha en långsiktig god ekonomisk hushållning” och att ”Simrishamn kommun behöver nå samtliga verksamhetsmål för att ha en långsiktig god ekonomisk hushållning.”
- ▶ Kommunstyrelsen gör dock inte en tydlig och uttalad bedömning av huruvida en god ekonomisk hushållning förväntas uppnås eller inte.

5. Vår bedömning

- ▶ Vår bedömning är att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt förväntas efterleva kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- ▶ Vår bedömning är att prognosen inte är förenlig med de *finansiella* mål som fullmäktige fastställt.
- ▶ Vår bedömning är att prognosen inte är förenlig med de *verksamhetsmässiga* mål som fullmäktige fastställt.
- ▶ Vår samlade bedömning är att kommunen inte förväntas uppnå en god ekonomisk hushållning år 2024.
- ▶ Vår bedömning är att kommunstyrelsen med fördel kan förtydliga sin bedömning i delårsrapporten av huruvida en god ekonomisk hushållning förväntas bli uppnådd eller inte.

17 oktober 2024

Lars Eriksson, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY