

# Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultatet

Delårsrapport 2024-08-31

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:

1



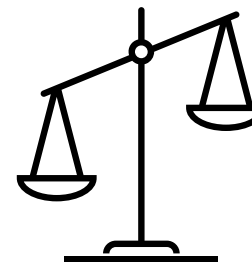
Fullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning.

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 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 DR-24	Prognos enligt DR-24
Investeringar: Egenfinansierade	Egenfinansierade	Egenfinansierade
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser: 28,7 %	28,7 %	24,86 %
Amorteringar: 5 mnkr	5 mnkr	6,6 mkr
Resultat i % av skatter och bidrag: 1,1 %	1,1 %	-0,83 %

### 3. Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

---

- ▶ Kommunstyrelsen följer upp 4 av kommunfullmäktiges 4 mål.
    - ▶ Tydlig prognos för verksamhetsmässiga mål redovisas inte.
    - ▶ 2 av 4 finansiella mål prognostiseras att uppnås för året.
  - ▶ Av förvaltningsberättelsen framgår att utifrån fullmäktiges vision, perspektiv och riktlinjer har respektive utskott och nämnd utformat mål som följs upp *årsvis*.
  - ▶ Prognosen är att kommunen inte kommer att uppfylla målen för soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser samt resultat i % av skatter och bidrag
  - ▶ Förklaring lämnas till amortering över målnivå (nytt lån inom avfallsverksamheten).
  - ▶ Prognos görs ej på balansräkningen. Den "prognostiserade" soliditeten för 2024 redovisas därför som utfallet per 2024-08-31.
- 
- ▶ Kommunstyrelsen bedömer inte uttryckligen om en god ekonomisk hushållning förväntas uppnås.
  - ▶ Kommunstyrelsen noterar att det krävs att kommunen i framtiden anpassar verksamheter och serviceutbud till det dagens och framtidens invånarantal, för att erhålla och bibehålla en god ekonomisk hushållning.
  - ▶ Kommunens prognostiserade balanskravsresultat är - 9 520 tkr.

## 4. 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 efter användande av medel från resultatutjämningsreserv (RUR). Vi noterar att förlust har uppstått vid avyttring av tillgång (Järnvägsstationen) som skapar förutsättningar för minskade framtida kostnader. Vi noterar även att återställandet av det negativa resultatet via RUR gör att kvarvarande reserv uppgår till *endast* 1,1 mnkr.
- ▶ Vår bedömning är att prognosen är *inte* förenlig med de *finansiella* mål som fullmäktige fastställt.
- ▶ Vår samlade bedömning är att kommunen *inte* förväntas uppnå en god ekonomisk hushållning år 2024.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- ▶ Tydliggöra vad som krävs för att god ekonomisk hushållning ska anses råda.
- ▶ Säkerställa en tydlig rapportering av utfall för verksamhetsmässiga mål vilka utgör grund för bedömningen av måluppfyllelse.