

Granskning av god ekonomisk hushållning 2024-12-31

Mullsjö kommun

Revisionsrapport
April 2025



*Rebecca Lindström
Pariya Baker Zell*



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.

Resultat från granskningen utgör även underlag för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är redovisat resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, 11:20, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2024. Övrig avgränsning, se avsnitt "Syfte och revisionsfrågor".

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 ekonomichef.

Om årsredovisning 2024

lakttagelser

- Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2024 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-04-14. Styrelsen har därmed överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorer inom föreskriven tid enligt kommunallagen (senast 15 april).
- Årsredovisningen ska innehålla upplysningar om förhållande som är viktiga för kommunens verksamhet, resultat och ekonomiska ställning. Granskning av årsredovisning 2024 visar följande:
 - Den innehåller en driftredovisning. Av denna framgår att styrelse och nämnder sammantaget *inte* bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Underskotten är framför allt hänförliga till socialnämnden, -18,3 mnkr.
 - Den innehåller en investeringsredovisning. Av denna framgår att styrelse och nämnder sammantaget bedrivit verksamheten inom tilldelad investeringsram.
 - Den innehåller redovisning av ett antal finansiella nyckeltal, däribland soliditet. Soliditet ger en indikation om kommunens finansiella stabilitet. Av flerårsöversikten framgår att soliditeten har *ökat* över tid, men sjunkit år 2024. Soliditet (inklusive pensionsåtagande) per 2024-12-31 uppgår till -4,0 % procent.
 - Den innehåller upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden. Av redovisningen framgår att den totala sjukfrånvaron bland anställda uppgått till 7,1 procent under året. Här lämnas även information hur sjukfrånvaron förändrats jämfört med föregående år.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Kommunfullmäktige har beslutat om tre strategiska målområden Trygghet - varje dag, Tillväxt - för framtiden, Tillsammans - genom livet, med tillhörande nämndsmål. Det finns också tre finansiella mål. Dessa målområden tillsammans med de finansiella målen har betydelse för god ekonomisk hushållning.

- I årsredovisningen för 2024 utgör god ekonomisk hushållning ett särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen. Den samlade bedömningen är att kommunen delvis lever upp till kriterierna för god ekonomisk hushållning enligt kommunallagen.
- Finansiella mål:
 - Resultatnivån ska uppgå som minst till 0,5 procent av skatteintäkter och statsbidrag (Ej uppfyllt, resultatnivån - 2,6 procent)
 - Kommunens låneskuld ska amortera enligt antagen finanspolicy (Uppfyllt, amortering av låneskuld, 2 mnkr)
 - Kommunens soliditet ska uppgå till minst 25 procent (Ej uppfyllt, Soliditet, 19,4 procent)
- Verksamhetsmål:
 - Den samlade bedömningen för det strategiska målområdet *Trygghet* är att kommunen *når målet*. Av årsredovisningen framgår att endast tre nämndsmål når en hel måluppfyllelse medan fem nämndsmål når en delvis måluppfyllelse.
 - Den samlade bedömningen för det strategiska målområdet *Tillväxt* är att kommunen *delvis når målet*. Av årsredovisningen framgår att endast ett nämndsmål når en hel måluppfyllelse medan sex nämndsmål når en delvis måluppfyllelse.
 - Den samlade bedömningen för det strategiska målområdet *Tillsammans* är att kommunen *delvis når målet*. Av årsredovisningen framgår att endast tre nämndsmål når en hel måluppfyllelse medan tre nämndsmål når en delvis måluppfyllelse och ett mål bedöms inte.

Vi konstaterar att avrapporteringen av mål i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det svårt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Kommunen redovisar balanskravsresultatet i ett särskilt avsnitt i årsredovisningen.
- Kommunens balanskravsresultat uppgår till -14,1 mnkr.
- Efter användning av medel från resultatutjämningsreserven på 14,1 mnkr är kommunens balanskravsresultat 0 mnkr.
- Kommunen har inget negativt balanskravsresultat från tidigare år att återställa

Granskningsresultat: Disponering av resultatutjämningsreserv

lakttagelser

- Som noterats på föregående bild disponeras för år 2024 14,1 miljoner kronor från resultatutjämningsreserven.
 - Enligt kommunallagen 11 kapitel 1 § framgår att “Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i 10 kap. 2-6 §§. Fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen eller regionen. Om kommunen eller regionen har en sådan resultatreserv som avses i 14 §, ska riktlinjerna även omfatta hanteringen av den”.
 - Kommunfullmäktige beslutade 2024-12-17 § 108 om Riktlinjer för god ekonomisk hushållning. I riktlinjen finns avsnittet “Disponering av RUR”.
 - Riktlinjen klargör att “användning av medel från RUR sker när skatteintäkterna utvecklas ogynnsamt. Med ogynnsamt menas att rikets skatteunderlag det enskilda året relativt sett har en lägre ökningstakt jämfört med rikets genomsnittliga ökningstakt under de senaste tio åren. RUR får även användas för att täcka oförutsedda underskott och för att uppfylla balanskravet i bokslut”.
-
- Vår bedömning är att resultatutjämningsreserven disponeras i enlighet med fullmäktiges riktlinjer.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Nej, ej uppfyllt



- Verksamhetsmål

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är redovisat resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Nej, ej uppfyllt



3. Disponeras resultatutjämningsreserv enligt fullmäktiges riktlinjer?

Uppfyllt



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Vi rekommenderar att kommunstyrelsen tydliggör vilka kriterier som ska användas för att bedöma om kommunfullmäktiges mål uppfylls, baserat på målvärden och resultat, och att samtliga indikatorer följs upp i samband med bedömning av måluppfyllelse.

2025-04-10

Rebecca Lindström

Uppdragsledare/Projektledare