

Granskning av god ekonomisk hushållning 2024-12-31

Heby kommun

Revisionsrapport
Mars 2025

Erika Brolin
Erika Frank



Heby kommun
Dnr: KS/2025:23:32
HandlingsId: 2025:638
Datum: 2025-03-31

Inledning

Heby kommun
Dnr: KS/2025:23:32
HandlingsId: 2025:638
Datum: 2025-03-31

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 rött (ej uppfyllt). Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Om årsredovisning 2024

Heby kommun
Dnr: KS/2025:23:32
HandlingsId: 2025:638
Datum: 2025-03-31

lakttagelser

- Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2024 och som behandlats av kommunstyrelsen 2025-03-25. 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 helt bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Underskotten är framför allt hänförliga till utbildningsnämnden (-5,0 mnkr) och bygg- och miljönämnden (-0,7 mnkr).
 - Den innehåller en investeringsredovisning. För under året avslutade projekt visar redovisningen en positiv avvikelse motsvarande 9,9 mnkr. , för avslutade. Det är utbildningsnämnden (7,1 mnkr) och kommunstyrelsen (3,3 mnkr) som redovisar större positiv avvikelse. För pågående projekt redovisas en positiv avvikelse om 9,7 mnkr där samhällsbyggnadsnämnden redovisar en positiv avvikelse om 8,7 mnkr (varav VA 3,0 mnkr) och kultur- och fritidsnämnden 1,0 mnkr.
 - Den innehåller redovisning av ett antal finansiella nyckeltal, däribland soliditet. Soliditet ger en indikation om kommunens finansiella stabilitet. Av flerårsöversikten framgår att soliditeten har minskat över tid. Soliditet (inklusive pensionsåtagande) per 2024-12-31 uppgår till 15,3 procent att jämföra med 17,3 procent föregående år. Se även utvärdering av finansiella mål (God ekonomisk hushållning).
 - Den innehåller upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden. Av redovisningen framgår att den totala sjukfrånvaron uppgår till 8,0 procent, vilket är en ökning jämfört med föregående då sjukfrånvaron var 7,8 procent.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Heby kommun
Dnr: KS/2025:23:32
HandlingsId: 2025:638
Datum: 2025-03-31

lakttagelser

- Kommunfullmäktige har i november 2022 beslutat om Riktlinje för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv.
- Kommunfullmäktige beslutade vid sammanträdet 2023-11-21 § 118 om Mål- och budget 2024, plan 2025-2026. I detta framgår kommunfullmäktiges sju inriktningsmål för alla nämnder och bolag med tillhörande verksamhetsmål och mått för att mäta måluppfyllelse framgår. De finansiella målen är följande:
 - Resultatet efter finansnetto i kommunen ska över en flerårsperiod uppgå till minst två procent av skatter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Genomsnittet under fyraårsperioden 2021 - 2024 är 3,2 procent. Målet bedöms uppnått.
 - Förändringen av skatter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning ska vara bättre än förändringen av nettokostnaderna. Ökningstakten i jämförelsen är 5,1 procent mot 4,6 procent för år 2024. Målet bedöms uppnått.
 - Soliditeten i kommunen inklusive pensionsåtaganden intjänade före 1998 ska förbättras och budgeteras så att en ökning sker årligen. Som tidigare nämnts har soliditeten år 2024 minskat jämfört med 2023, från 17,3 procent till 15,3 procent. Måttet har anpassats till en ny redovisning av den kommunala pensionsstiftelsen. Den del av ansvarsförbindelsen som är tryggad i Uppsala läns pensionsstiftelse har under 2024 lyfts in i kommunens räkenskaper. Referensåret 2023 har samtidigt justerats. Målet bedöms uppnått.
- I årsredovisningens förvaltningsberättelse finns ett avsnitt benämnt "God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning".
- I årsredovisningens förvaltningsberättelse redovisas måluppfyllelse för de finansiella målen. Samtliga finansiella mål bedöms uppfyllas för år 2024.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Heby kommun
Dnr: KS/2025:23:32
HandlingsId: 2025:638
Datum: 2025-03-31

lakttagelser

- Styrelsen redovisar i årsredovisningens förvaltningsberättelse om måluppfyllelse för de beslutade inriktningmålen. Utfallet är att två verksamhetsmål uppfylls, fyra mål uppfylls delvis och ett verksamhetsmål uppfylls inte för år 2024.

Uppfyllda

- Värna klimatet och vattnet
- Vara en trygg och säker kommun

Delvis uppfyllda

- Växa hållbart tillsammans med näringsliv och civilsamhälle
- Vara en attraktiv arbetsgivare där verksamheten har rätt kompetens
- Verka för en god folkhälsa
- Ge äldre möjligheter till ett värdigt liv

Ej uppfyllda

- Stärka barn och ungdomars möjlighet till måluppfyllelse i skolan

- Sammanfattningsvis bedömer styrelsen att kommunen **delvis uppnår en god ekonomisk hushållning**. Den samlade bedömningen baseras framför allt på de brister som noterats i uppfyllandet av de mål som i årsredovisningen bedöms som ej uppfyllda.

Granskningsresultat: Balanskravet

Heby kommun
Dnr: KS/2025:23:32
HandlingsId: 2025:638
Datum: 2025-03-31

lakttagelser

- I årsredovisningens förvaltningsberättelse finns ett avsnitt benämnt "Balanskravsresultat".
- Uppställningen av avstämningen av balanskravsresultatet följer god redovisningssed och inkluderar rader för reservering och användning av resultatreserv.
- Årets balanskravsresultat uppgår till +7,9 mnkr.

Samlad bedömning

Heby kommun
Dnr: KS/2025:23:32
HandlingsId: 2025:638
Datum: 2025-03-31

Revisionsfråga 1

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

- Finansiella mål

Ja, uppfyllt



- Verksamhetsmål

Delvis, uppfyllt



Revisionsfråga 2

Är redovisat resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Ja, uppfyllt



Rekommendationer

Heby kommun
Dnr: KS/2025:23:32
HandlingsId: 2025:638
Datum: 2025-03-31

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Vidta tydliga åtgärder för att uppnå de beslutade verksamhetsmålen.

Heby kommun
Dnr: KS/2025:23:32
HandlingsId: 2025:638
Datum: 2025-03-31

2025-03-25

Carin Hultgren

Certifierad kommunal revisor

Uppdragsledare

Erika Brolin

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Heby kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 18 juni 2024. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.