

# Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Delårsrapport per 2024-08-31

Trelleborgs kommun

# 1. Kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning

---

- Kommunfullmäktige har i budget 2024 med flerårsplan 2025-2026 (antagen 2023-11-27) beslutat om 7 finansiella mål för god ekonomisk hushållning för kommunen respektive hela kommunkoncernen.
- Kommunfullmäktige har beslutat om följande finansiella mål för att uppnå god ekonomisk hushållning:

## *Kommunen*

1. För kommunens totala driftverksamhet ska resultatet, exklusive exploateringsverksamheten, minst uppgå till 225 mnkr per treårscykel. Specifikt för 2024 budgeteras dock med ett underskott, varför detta finansiella resultatmål ej kan utvärderas. Detta innebär att 2024 års resultat ej kommer att ingå i det finansiella resultatmålet.
2. För kommunens taxefinansierade verksamheter ska kostnaderna vara avgiftsfinansierade.
3. För kommunens investeringsutgifter inom skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsverksamheten, ska självfinansieringsgraden (totala investeringar i förhållande till avskrivningar och verksamhetens resultat) uppgå till minst 60 procent.
4. För kommunens totala verksamhet ska soliditeten minst uppgå till 50 procent, exklusive pensionsskulden (ansvarsförbindelsen). Detta mål utgår med anledning av införandet av intern-bank. Soliditeten mäts fr.o.m. 2024 endast för kommunkoncernen.

## *Kommunkoncernen*

5. För kommunkoncernens totala verksamhet ska soliditeten uppgå till minst 35 procent, exklusive pensionsskulden (ansvarsförbindelsen).
6. För kommunkoncernens totala investerings- och exploateringsverksamhet ska självfinansieringsgraden (totala investeringar i förhållande till avskrivningar och verksamhetens resultat) uppgå till minst 30 procent.
7. För kommunkoncernen ska investeringar så långt som möjligt finansieras med egna medel. Upplåning kan användas till större investeringar och exploatering. Lånefinansiering till drift är inte tillåtet.

## 2. Kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning (fortsättning)

---

- I budget 2024 med flerårsplan 2025-2026 framgår att kommunfullmäktige beslutat om fyra politiska prioriteringar för mandatperioden 2023-2026.
- Av budget framgår det inte huruvida dessa politiska prioriteringar ingår som kriterier för att uppnå god ekonomisk hushållning. Dock framgår det av delårsrapport per augusti 2024 att de politiska prioriteringarna ingår i bedömningen av god ekonomisk hushållning.
- Kommunfullmäktige har beslutat om följande politiska prioriteringar för 2023-2026:
  - Attraktivt boende: avser exempelvis bostäder, kommunikation, stadsmiljö.
  - Utbildning och arbetsliv: avser exempelvis sysselsättning, företagande och skola.
  - Trygghet och livskvalitet: avser exempelvis upplevd trygghet, brott, välmående och fritid.
  - Förtroende och inflytande: avser medborgarens påverkan, tillit och kontakt med kommunen.
- Det framgår inte av riktlinjer för god ekonomisk hushållning tydliga kriterier för hur hög måluppfyllelsen behöver vara för att uppnå god ekonomisk hushållning.

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

---

- Kommunstyrelsen följer upp 9 av kommunfullmäktiges 11 mål.
  - 4 av 4 politiska prioriteringar prognostiseras att vara förstärkta vid årets slut.
  - 3 av 5 finansiella mål prognostiseras att uppnås för året. 2 mål följs inte upp vid delåret.

#### *Politiska prioriteringar*

- Bedömningen av det politiska prioriteringarna har följs upp genom en analys av indikatorer med tillhörande åtgärder framtagna av nämnderna. Bedömningen av indikatorerna baseras på om de förväntas förstärkas eller inte vid årets slut. Bedömningen av prioriteringarna har gjorts utifrån en procentuell fördelning. Hur den samlade bedömningen har gjorts av de fyra politiska prioriteringarna framgår tydligt.

#### *Finansiella mål*

- Av budget för 2024 framgår 7 finansiella mål, 4 för kommunen och 3 för kommunkoncernen. Ett av kommunens mål ingår inte i redovisningen av måluppfyllnad, det framgår inte varför. Av redovisningen framgår därmed uppföljning av 6 finansiella mål, varpå det framgår att ett av kommunens finansiella mål inte följs upp 2024.
- För kommunens förväntats 1 av 2 mål att uppnås och för kommunkoncernen 2 av 3 mål. Sammantaget för kommunen och kommunkoncernen förväntas därmed 3 av 5 finansiella mål uppnås.
- Kommunstyrelsen bedömer att en god ekonomisk hushållning förväntas uppnås.
- Kommunens prognostiserade balanskravsresultat är 0 mnkr (efter användning av medel från resultatsutjämningsreserv.)

## 4. Vår bedömning

---

- Vår bedömning är att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt, efter disponering av resultatutjämningsreserv, förväntas efterleva kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- Vår bedömning är att prognosen delvis är förenlig med de *finansiella* mål som fullmäktige fastställt.
- Vår bedömning är att prognosen är förenlig med de *verksamhetsmässiga* mål som fullmäktige fastställt.
- Vår samlade bedömning är att kommunen delvis förväntas uppnå en god ekonomisk hushållning år 2024.

11 oktober 2024

*Jakob Smith, uppdragsledare*  
Certifierad kommunal  
yrkesrevisor, EY