

23 oktober 2024

Till

Kommunfullmäktige i Falköpings kommun

org. nummer 212000-1744

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet.

Vår granskning av delårsrapporten visar att bedömningen av uppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål är fortsatt otydlig. Det är viktigt att kommunstyrelsen fortsätter arbetet att utveckla metoderna för uppföljning och bedömning av målpåföllelsen.

Vidare, har vi observerat att barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett budgetunderskott för 2024. Vi är oroade av den ekonomiska utvecklingen i barn- och utbildningsnämnden. Vi noterar dock att nämnden överlämnat till kommunstyrelsen en slutrapport avseende översyn av budget- och uppföljningsprocessen. Vi noterar även att nämnden har upprättat åtgärdsplan för ekonomi i balans, dock är åtgärderna inte tillräckliga eller har inte gett effekter än. Det är av stor vikt att nämnden fortsätter arbetet med lämpliga åtgärder för att uppnå budgetbalans. Det är dock av stor vikt att nämnden samtidigt beaktar och säkerställer att kunskapsmålen i skolan uppnås.

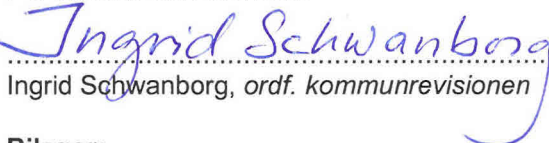
Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Revisorernas bedömning

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella målen och de verksamhetsmål som finns för kommunen.

Falköping 2024-10-23

För kommunens revisorer


Ingrid Schwanborg, ordf. kommunrevisionen

Bilagor:

Yttrandet från auktoriserad revisor

Granskning av delårsrapporten 2024 - God ekonomisk hushållning.

Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Falköpings kommun

Org.nr 212000-1744

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Falköpings kommun för perioden 2024-01-01–2024-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

PERNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

PERNILLA REHNBERG

Undertecknare

Särumms 4061841, 171018254

P: 16816xxxx

202402 142916

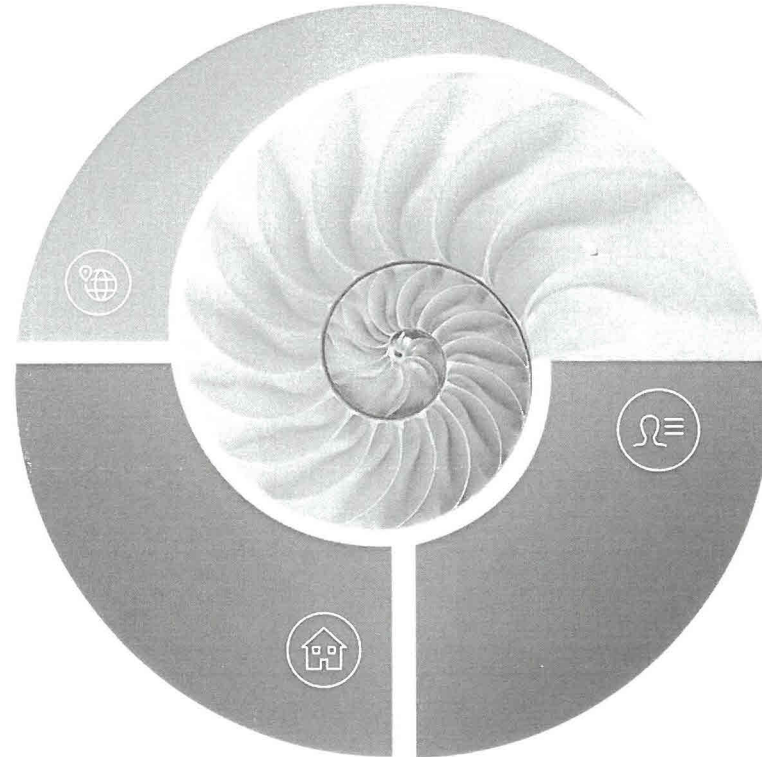
UTC



dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är läst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med Penneo e-signature service <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda
Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>



Granskning av delårsrapporten för 2024 – God ekonomisk hushållning

Falköping kommun

Oktober 2024

0

Granskning av delårsrapporten för 2024 – God ekonomisk hushållning | Innehåll

Innehåll Sammanfattning

Inledning

3

lakttagelser och bedömning

9

Fel! Bokmärket är inte definierat.

Sammanfattning

Bakgrund

Deloitte har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Falköpings kommun granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning i delårsrapporten för 2024 är förenliga med de mål som fullmäktige beslutat. Granskningen har fokuserat på både ekonomiska och verksamhetsmässiga mål, med målet att bedöma hur väl kommunen uppfyller sina långsiktiga åtaganden och riktlinjer för god ekonomisk hushållning, inklusive balanskravet.

Svar på revisionsfrågor

Granskningen har genomförts med fokus på två centrala revisionsfrågor:

Revisionsfråga 1: Har kommunstyrelsen gjort en samlad bedömning av måluppfyllelsen för de finansiella och verksamhetsmålen och är denna bedömning tydlig, välunderbyggd och rättvisande?

Kommunstyrelsen har i delårsrapporten redovisat måluppfyllelsen för både finansiella och verksamhetsmål. De finansiella målen har i stort följts upp och bedömts utifrån faktiska utfall och prognoser, vilket ger en tydlig bild av kommunens ekonomiska situation. Resultatet och skuldsättningen redovisas tydligt och bedömningen framstår som strukturerad och rättvisande. Prognoserna visar att kommunen till stor del uppfyller de fastställda ekonomiska målen, vilket ger en stabil grund inför kommande utmaningar.

För verksamhetsmålen bygger kommunstyrelsens bedömning på uppföljning av indikatorer och trendanalyser, tillsammans med andra kvalitativa faktorer. Bedömningen av måluppfyllelsen presenteras under avsnittet "Sammanfattning och målbedömning", vilket ger en helhetsbild av kommunens framsteg. Däremot framgår det inte alltid hur de olika perspektiven har vägts samman, eller vilka kriterier som ligger till grund för bedömningen av måluppfyllelsen. Den

begränsade tillgången till data gör att vissa slutsatser rörande verksamhetsmålen kan framstå som ofullständiga.

*Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsen har bedömt måluppfyllelsen för de fastställda målen. På grund av begränsad datatillgång för verksamhetsmålen och otillräcklig uppföljning anses denna bedömning **till stor del** vara tydlig, välgrundad och rättvisande.*

Revisionsfråga 2: Är resultatet i delårsrapporten förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning?

Delårsrapporten visar att kommunen har ett negativt resultat för 2024, vilket inte når målet om ett positivt ekonomiskt resultat. Däremot uppfyller kommunen det rullande resultatmålet över tid, vilket indikerar en relativt stabil ekonomisk utveckling sett över flera år. Balanskravet har uppfyllts för året tack vare användningen av resultatutjämningsreserven (RUR). Kommunstyrelsen har tydligt redogjort för hur RUR används som en del av den ekonomiska strategin, vilket ger en viss trygghet i den kortsiktiga ekonomiska ställningen.

När det gäller verksamhetsmålen har kommunstyrelsen gjort bedömningar baserade på uppföljningen av indikatorerna, vilket i vissa fall är begränsat. Endast sju av 21 indikatorer har följts upp vid delår 2024, vilket påverkar både kvaliteten och trovärdigheten i bedömningen. Utan fullständig uppföljning av relevanta indikatorer är det svårt att helt bedöma måluppfyllelsen och säkerställa god ekonomisk hushållning på lång sikt.

*Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är **till stor del** förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Även om balanskravet och de rullande finansiella målen uppfylls, kvarstår osäkerheter kring verksamhetsmålen och måluppfyllelsen, vilket begränsar möjligheten att göra en fullständig bedömning av kommunens långsiktiga ekonomiska hållbarhet.*

Sammanfattning

Rekommendationer

Baserat på de iakttagelser och bedömningar som vi har sammanfattat, riktar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen inför årsredovisningen:

Kommunstyrelsen rekommenderas

- att förtydliga kriterierna för bedömningen av måluppfyllelse, särskilt för verksamhetsmålen, så att det framgår tydligt varför ett mål bedömts på en viss nivå.
- att förbättra uppföljningen av verksamhetsmålen genom att säkerställa att fler relevanta indikatorer kan följas upp både vid delår och helår.
- att tydliggöra bedömningen av God ekonomisk hushållning genom att sammanfatta de finansiella målen och verksamhetsmålen i en enhetlig presentation (samlad bedömning).

Jönköping den 2024-10-21

DELOITTE AB

Revsul Dedic

Certifierad kommunal revisor

God ekonomisk hushållning

Inledning

Bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi genomfört en översiktlig granskning av Falköping kommuns delårsrapport för 2024. Enligt 12 kap. 2 § Kommunallagen (2017:725) ska delårsrapporten behandlas av fullmäktige, och revisorerna ska bedöma om resultatet är förenligt

med de mål som fullmäktige beslutat, både verksamhetsmål och finansiella mål. Granskningen syftar till att ge en övergripande bedömning av om kommunen uppfyller sina mål för god ekonomisk hushållning samt prognoser för helårsresultatet.

Enligt 11 kap. 1 § i kommunallagen (2017:725) ska kommuner upprätthålla god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Detta innebär att kommunen ska upprätthålla balans mellan inkomster och utgifter över tid och använda sina resurser på ett sätt som maximerar nytta för kommuninvånarna. God ekonomisk hushållning handlar både om att hantera kortsiktiga ekonomiska mål och att säkerställa en långsiktig hållbar ekonomisk utveckling. Kommunfullmäktige har det yttersta ansvaret för att fastställa riktlinjer för god ekonomisk hushållning, vilka innehåller de finansiella och verksamhetsmässiga mål som årligen ska följas upp och redovisas.

Kommunstyrelsen har ansvaret för att övervaka och samordna kommunens verksamhet och ekonomiska förvaltning. Detta inkluderar att göra en samlad utvärdering av hur väl de fastställda målen har uppfyllts och att redovisa detta tydligt i årsredovisningen. Revisorernas uppgift är att granska om kommunstyrelsen har uppfyllt sin uppgift på ett korrekt sätt och om den redovisade måluppfyllelsen ger en rättvisande bild av kommunens prestationer och ekonomiska förvaltning.

Granskningen av delårsrapporten har en mer översiktlig karaktär än den årliga revisionen och syftar till att bedöma kommunens nuvarande ekonomiska ställning, utveckling under delåret samt helårsprognoser. Fokus ligger på att bedöma om kommunen är på rätt väg för att uppnå sina finansiella och verksamhetsmässiga mål och om eventuella justeringar behövs inför årets slut.

Revisionsfrågor

Revisionsfrågor som ska besvaras genom granskningen:

- Har kommunstyrelsen gjort en samlad bedömning av måluppfyllelsen för de finansiella och verksamhetsmålen och är denna bedömning tydlig, välunderbyggd och rättvisande?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning (ekonomiska mål och verksamhetsmål)?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen: Kommunallag samt fullmäktiges beslut avseende verksamhetsmässiga och finansiella mål samt god ekonomisk hushållning.

Avgränsning och metod

Granskningen genomfördes genom en övergripande analys av delårsrapportens mål. Granskningsåtgärderna har utförts genom en översiktlig granskning, baserad på en genomgång av kommunens delårsrapport.

God ekonomisk hushållning (GEH)

Falköpings kommuns syn på ekonomisk hushållning handlar om mer än att bara hålla budgeten i balans. Det betyder att kommunen strävar efter en hållbar ekonomi där resurser används på ett smart sätt för att gynna invånarna. En viktig del i detta är att säkerställa att resurserna inte bara används rätt, utan också effektivt, för att skapa en långsiktig ekonomisk stabilitet. Kommunens riktlinjer, som fastställts av fullmäktige, betonar vikten av att regelbundet följa upp både ekonomiska mål och verksamhetsmål. En sund ekonomisk hushållning gör också att kommunen står bättre rustad för att hantera oförutsedda händelser och fortsätta erbjuda bra service, även när ekonomin är osäker.

Ett centralt mål för Falköpings kommun är att ha ett överskott motsvarande minst 2 procent av skatter och statsbidrag över en tioårsperiod. För perioden 2022–2024 är målet att nå ett årligt resultat på minst 45 miljoner kronor. Detta överskott skapar en buffert som gör det lättare för kommunen att hantera oväntade utgifter och kostnadsökningar. Samtidigt har kommunen satt ett tak på skuldsättningen, som inte får överstiga 1,7 miljarder kronor under samma period. Från och med 2024 får dessutom investeringarna inte vara större än vad som ryms inom summan av avskrivningar och resultat, för att undvika att låneskulden växer. Dessa mål är utformade för att skydda framtida generationer från att behöva betala för dagens beslut.

För att hantera ekonomisk osäkerhet använder kommunen en så kallad

resultatutjämningsreserv (RUR). Det är en buffert som kan användas vid ekonomiska nedgångar för att jämna ut intäkterna. Med hjälp av RUR kan kommunen täcka upp för tillfälliga underskott utan att behöva göra plötsliga nedskärningar i sina verksamheter. När kommunens resultat är bra, sätts en del av överskottet av till RUR, vilket gör att dessa pengar kan användas vid framtida ekonomiska utmaningar. Detta skapar stabilitet och hjälper kommunen att hålla en jämn nivå på sina tjänster, även i svårare tider.

Uppföljning och utvärdering är avgörande för att säkerställa att kommunens mål nås.

Regelbundna analyser av ekonomiska och verksamhetsrelaterade resultat gör det möjligt att justera budgetar och planer när det behövs. Genom delårsrapporter och årsredovisningar kan kommunen se hur väl den uppfyller sina mål och vid behov göra anpassningar. Denna

uppföljningsprocess hjälper också kommunen att identifiera risker i tid och agera innan problem blir för stora.

Kommunen arbetar kontinuerligt med att förbättra sina finansiella processer för att säkerställa att målen nås på ett effektivt sätt. Både interna och externa faktorer som kan påverka ekonomin övervakas noga, vilket gör det möjligt för kommunen att anpassa sina strategier vid förändringar i omvärlden. Denna aktiva och framåtblickande process gör det lättare för kommunen att planera för framtida utmaningar och ta tillvara på nya möjligheter.

Sammanfattningsvis bygger Falköpings kommuns ekonomiska strategi på att hålla ekonomin stabil och använda resurserna på ett ansvarsfullt sätt. Målet är att skapa en hållbar framtid där kommunen kan fortsätta att investera i samhällsnyttiga funktioner som infrastruktur, utbildning och vård. Genom att ha en tydlig balans mellan överskott och investeringar, och genom att bygga upp ekonomiska buffertar, säkerställer kommunen att den kan möta framtida utmaningar utan att tumma på kvaliteten i sina tjänster. Detta långsiktiga perspektiv gör att Falköpings kommun kan fortsätta utvecklas och erbjuda sina invånare en hög standard, även under ekonomiskt osäkra tider.

Styrmodellen i Falköpings Kommun

Falköpings kommun arbetar utifrån en styrmodell som utgår från visionen "Det Goda Livet". Visionen handlar om att skapa ett hållbart och attraktivt samhälle för både dagens och framtida generationer. Styrmodellen täcker hela kedjan från övergripande vision och politiska beslut till praktiska åtgärder i kommunens verksamheter. Målet är att skapa en långsiktigt hållbar utveckling som uppfyller både invånarnas behov och nationella krav.

Styrmodellen bygger på att skapa en effektiv styrkedja som kopplar samman alla nivåer i organisationen, från kommunfullmäktiges vision till det praktiska genomförandet i verksamheterna. Kommunen ansvarar för att bedriva verksamhet som håller hög kvalitet och är effektiv, i enlighet med både nationella lagar och kommunala mål. En viktig del i detta är att alla nivåer arbetar mot samma mål och att alla delar av organisationen är samordnade.

Vision, mål och strategier

Visionen "Det Goda Livet" är en central del av Falköpings styrmodell. Den syftar till att skapa ett samhälle i balans, där resurser används hållbart och kommer invånarna till nytta. För att uppnå

denna vision har kommunfullmäktige satt upp mål och strategier som konkretiserar visionen och säkerställer att den genomsyrar hela organisationen.

Kommunens verksamhetsmål fokuserar på områden som barns och ungas uppväxtvillkor, en levande landsbygd, en stark arbetsmarknad, klimat och trygghet. Dessa mål syftar till att skapa långsiktig utveckling och förbättra levnadsvillkoren för alla invånare. Målen koppling till FN Agenda 2030 innebär att kommunen också bidrar till global hållbarhet inom social, ekonomisk och ekologisk utveckling.

Uppföljning och utvärdering

För att se till att målen nås arbetar Falköpings kommun med regelbunden uppföljning och utvärdering. Detta innebär att kommunen kontinuerligt utvärderar både finansiella och verksamhetsrelaterade mål, vilket redovisas i delårsrapporter och årsredovisningar. Den samlade bedömningen av ekonomiska rapporter och nämndernas resultat ger en tydlig bild av hur kommunen presterar och gör det möjligt att identifiera potentiella risker i tid.

Denna kontinuerliga uppföljning gör det möjligt för kommunen att justera insatser vid behov och bibehålla en hög kvalitet på sina tjänster, även under ekonomiskt osäkra tider. Kommunen utvärderar även sina finansiella processer löpande för att anpassa strategierna efter förändrade förhållanden och säkerställa att de ekonomiska målen uppnås på ett effektivt sätt.

Ansvarsområden och budget

Kommunens styrmodell innehåller också en tydlig ansvarsfördelning mellan nämnder och förvaltningar. Kommunfullmäktige beslutar om budget och riktlinjer och fördelar ansvar och resurser för olika verksamhetsområden. Varje nämnd och förvaltning har ett tydligt uppdrag att arbeta mot de uppsatta målen, och styrkedjan säkerställer att resurserna används samordnat och effektivt.

Sammanfattningsvis bygger Falköpings kommuns styrmodell på en tydlig struktur där visionen "Det Goda Livet" fungerar som vägledning. Genom att skapa en effektiv styrkedja där alla delar av organisationen arbetar mot gemensamma mål, säkerställer kommunen en hållbar och högkvalitativ verksamhet. Verksamhetsmålen är kopplade till Agenda 2030 och fokuserar på områden som utbildning, socialtjänst, arbetsmarknad och klimat, med målet att skapa ett bättre samhälle för alla invånare.

Falköpings kommuns verksamhetsmål

Falköpings kommun har beslutat om fyra övergripande verksamhetsmål för att förverkliga visionen "Det Goda Livet" och säkerställa en hållbar och positiv utveckling för kommunens invånare. Dessa mål ligger till grund för kommunens arbete och riktar sig till att förbättra social hållbarhet, attraktionskraft, näringsliv och den egna organisationen.

Målen kompletteras med ett antal inriktningar och fokusområden som stödjer det övergripande målet. Dessa beskriver vad kommunen vill åstadkomma och vad som ska prioriteras för att uppnå målet.

Målen konkretiseras på nämnds nivå genom specifika verksamhetsplaner och budgetar som varje nämnd ansvarar för. Kommunfullmäktige beslutar om övergripande ramar, medan respektive nämnd utarbetar detaljerade planer och mål för sitt område. Detta sätt att arbeta skapar en tydlig styrkedja och säkerställer att resurser och insatser används på ett effektivt sätt.

Verksamhetsmål

Mål 1: Skapa förutsättningar för ett socialt hållbart Falköping.

I Falköpings kommun skapas det goda livet tillsammans genom tron på att framtiden går att utveckla och förbättra. Ledord: uppväxtvillkor, samverkan, delaktighet, trygghet. Fokusområden inkluderar att säkerställa allas lika värde, genomföra tidiga och förebyggande insatser, samarbeta internt och externt för att skapa goda livsvillkor, samt främja meningsfull sysselsättning och långsiktig etablering på arbetsmarknaden. Det finns nio indikatorer kopplade till detta mål, vilka är: Inskrivna barn i förskola (andel %), elever i årskurs 9 behöriga till yrkesprogram (andel %), andel elever som uppnår gymnasieexamen inom tre år respektive fyra år, genomströmning VUX (%), antal klienter i ekonomiskt bistånd, antal klienter i ekonomiskt bistånd som avslutats till arbete/studier (%), kommunala aktivitetsansvaret (KAA), andel barn och unga (7-25 år) som deltagit i idrottsaktivitet i RF-ansluten förening samt antal utlån från fritidsbanken.

Mål 2: Skapa förutsättningar för ett attraktivare Falköping.

Falköpings kommun ska vara en bra plats att bo, verka och leva på – en plats där medborgarna känner stolthet. Ledord: attraktivitet, infrastruktur, service, bostäder. Fokusområden inkluderar att förbättra infrastrukturen, utveckla offentlig service, säkerställa tillgång till attraktiva bostäder, samt skapa miljöer som gör kommunen tilltalande för både befintliga och nya invånare. Det finns fyra indikatorer kopplade till detta mål, vilka är: Inflyttning till Falköpings kommun, in- och utflyttning till/från

Falköpings kommun, antal gästnätter i kommunen samt tillgängliga tomter/mark.

Granskning av delårsrapporten för 2024

Mål 3: Skapa förutsättningar för ett näringsliv som utvecklas.

Falköping – en drivande aktör. Ledord: företagande, nyetablering, tillväxt, samverkan. Fokusområden inkluderar att skapa en bra miljö för företagande, stödja nyetableringar och utveckla befintliga företag, samt samarbeta med lokala aktörer för att skapa nya arbetstillfällen och stimulera ekonomisk tillväxt. Det finns sex indikatorer kopplade till detta mål, vilka är:

– God ekonomisk hushållning | Inledning

Näringslivsranking, Insikten (SKR), antal nyetablerade företag (per 1000 invånare), arbetslöshet enligt Arbetsförmedlingen (data per augusti varje år), tillgängliga arbetstillfällen enligt Arbetsförmedlingen och 6-månaders uppföljning av avslutade elever från yrkesutbildning VUX.

Mål 4: Kommunens organisation ska vara utvecklande och förnyande med en tillitsbaserad styrning.

Verksamheterna är till för kommuninvånarna. Ledord: Attraktiv arbetsgivare, bra arbetsmiljö, uppföljning. Fokusområden inkluderar att främja tillitsbaserad styrning, där medarbetarna får stort ansvar och beslut fattas nära verksamheten, samt att uppmuntra innovation och kontinuerlig utveckling inom kommunens alla delar för att säkerställa effektivitet och engagemang. Det finns två indikatorer kopplade till detta mål, vilka är: sjukfrånvaro (%) och nyttjad friskvård (antal).

Uppföljning och mätning av mål

För att säkerställa att de beslutade målen uppnås genomför Falköpings kommun regelbunden uppföljning och utvärdering. Detta sker bland annat genom delårsrapporter och årsredovisningar där både ekonomiska och verksamhetsrelaterade mål granskas. Uppföljningen ger en tydlig bild av hur väl kommunen presterar och gör det möjligt att i tid identifiera och hantera potentiella risker.

Falköpings kommun arbetar systematiskt med att följa upp sina fyra mål för att säkerställa en lakttagelser och bedömning

Lakttagelser och bedömning

hållbar och effektiv utveckling (Delårsrapport 2024). Uppföljningen ger en tydlig bild av hur väl målen uppfylls och bygger på flera viktiga delar:

Varje nämnd gör en egen analys av hur väl de har nått sina mål. Denna analys ger en klar överblick av nämndernas prestationer och hjälper till att identifiera både framsteg och områden som kan förbättras. Vanliga utvecklingsområden kan vara hur resurser används, samarbetet mellan olika förvaltningar och kvaliteten på de kommunala tjänsterna (Årsredovisning 2023).

Kommunen övervakar också olika indikatorer och trender över tid för att bedöma verksamhetens utveckling. Resultaten från dessa indikatorer ger värdefull information om hur väl målen uppnås och pekar ut områden som kan behöva förbättras (Delårsrapport 2024).

En kommunövergripande grupp, med representanter från olika förvaltningar, har ansvar för att samla in och sammanställa information om måluppfyllelsen. Gruppen gör också prognoser och bedömningar som används vid den årliga helårsuppföljningen (Årsredovisning 2023).

Målet med uppföljningen är att ge en tydlig och pålitlig bild av hur väl kommunen uppfyller sitt uppdrag. Uppföljningen används också för att utvärdera effekterna av olika åtgärder. Eftersom målen följs upp genom en sammanställning av nämndernas resultat rekommenderas att läsa nämndernas verksamhetsrapporter för en mer detaljerad bild av hur målen uppfylls.

Vid delårsrapporten i augusti sammanställdes resultat från alla förvaltningar och respektive nämnds delmål. Kommunen har dessutom infört ett nytt sätt att följa upp målen, där alla förvaltningar nu använder en gemensam standard för att rapportera mål och resultat. Detta nya system inkluderar tydligare indikatorer, enhetliga rapporteringsmallar och en förbättrad process för att samla in och analysera data. Målet är att skapa en mer systematisk och lättanalyserad uppföljning, vilket också gör det enklare att jämföra resultat över tid (Delårsrapport 2024).

Har kommunstyrelsen genomfört en samlad bedömning av måluppfyllelsen för de av kommunfullmäktige fastställda målen och har denna bedömning inkluderats i delårsrapporten?

Syftet med denna revisionsfråga är att granska om kommunstyrelsen har genomfört en samlad bedömning av måluppfyllelsen för de finansiella och verksamhetsmålen som fastställts av kommunfullmäktige, och om denna bedömning är tydlig, välunderbyggd och rättvisande i delårsrapporten. **lakttagelser**

Ekonomiska mål och balanskravet

I Falköpings kommuns delårsrapport 2024 redovisas de finansiella målen på ett strukturerat sätt. Kommunstyrelsen har gjort en samlad bedömning som omfattar centrala områden såsom ekonomiskt resultat, skuldsättning och användningen av resultatutjämningsreserven (RUR). I rapporten framgår det att kommunen följer upp de finansiella målen genom kvantitativa indikatorer och prognoser som ger en tydlig bild av den ekonomiska situationen och måluppfyllelsen.

Finansiella mål

Finansiellt mål 1: Resultatet ska över tid uppgå till minst 2 procent av skatter och statsbidrag. För perioden 2023-2025 ska resultatet årligen uppgå till minst 45 miljoner kronor. Prognosen för det enskilda året 2024 är ett negativt resultat på -25 miljoner kronor, vilket innebär att målet för 2024 inte uppfylls. Dock uppfylls målet över tid med ett genomsnittligt resultat på 64,8 miljoner kronor, motsvarande 3,1 procent av skatter och generella statsbidrag

Finansiellt mål 2: Kommunens lån får högst uppgå till 1 700 miljoner kronor vid utgången av perioden 2023-2025. Från år 2024 får kommunens investeringar årligen högst uppgå till summan av avskrivningar och resultat, dvs. låneskulden ska inte öka. Vid delår 2024 uppgår kommunens låneskuld till 1 200,7 miljoner kronor, och det finns kvar ett låneutrymme om 425 miljoner kronor, vilket innebär att målet för 2024 är uppfyllt .

Balanskravet:

Årets prognos enligt driftsredovisningen visar ett underskott på -25 miljoner kronor för 2024. Efter justeringar, som inkluderar realisationsvinster och förluster samt orealiserade vinster/förluster i värdepapper, hamnar prognosen på -45,3 miljoner kronor. Däremot har kommunen tillämpat resultatutjämningsreserven genom att reservera och sedan använda 45,3 miljoner kronor för att balansera underskottet. Därmed hamnar årets balanskravsprognos på 0, vilket innebär att balanskravet uppfylls.

Användningen av RUR som en del av den ekonomiska strategin bedöms och presenteras i rapporten. Kommunstyrelsen ger en översikt över hur RUR används för att säkerställa ekonomisk stabilitet, och denna bedömning framstår som tydlig och välunderbyggd.

Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen, som fastställts av kommunfullmäktige, följs också upp i delårsrapporten. Kommunstyrelsen gör en samlad bedömning av hur väl de olika förvaltningarna har nått sina mål, med stöd av indikatorer och mätbara mål. Rapporten inkluderar en översikt över vilka mål som har uppfyllts och vilka som visar på avvikelser.

Varje nämnds prestation bedöms i rapporten, med en översikt av uppföljda indikatorer som belyser resursanvändning och verksamhetens kvalitet. Delårsrapporten tydliggör var målen har uppnåtts, och där det finns avvikelser görs det en analys av orsakerna till dessa.

Prognoser för måluppfyllelsen vid årets slut presenteras för varje verksamhetsområde. Dessa prognoser stöds av mätbara data och indikatorer, vilket bidrar till att bedömningen framstår som till stor del rättvisande och välunderbyggd.

Måluppfyllelse av verksamhetsmål enligt kommunstyrelsen.

Verksamhetsmål	Ks bedömning	Vår kommentar
<i>Skapa förutsättningar för ett socialt hållbart Falköping.</i>	Godtagbar	4 av 9 indikatorer har följts upp vid delår 2024. För 2 av indikatorer är trenden negativ, för 2 positiv, för 1 oförändrad och för 4 saknas info om trenden.
<i>Skapa förutsättningar för ett attraktivare Falköping.</i>	God	0 av 4 indikatorer har följts upp vid delår 2024. För 2 av indikatorer är trenden negativ och för 1 oförändrad och för 1 saknas info om trenden.
<i>Skapa förutsättningar för ett näringsliv som utvecklas</i>	God	1 av 6 indikatorer har följts upp vid delår 2024. För 2 av indikatorer är trenden negativ och för 2 oförändrad och för 2 saknas info om trenden.
<i>Kommunens organisation ska vara utvecklande och förnyande med en tillitsbaserad styrning.</i>	Godtagbar	2 av 2 indikatorer har följts upp vid delår 2024. För en av de är trenden negativ och för en oförändrad.

Bedömning och slutsatser

Vid granskningen av Falköpings kommuns delårsrapport för 2024 kan det konstateras att kommunstyrelsen till stor del har genomfört en samlad bedömning av måluppfyllelsen för de finansiella och verksamhetsrelaterade målen som fastställts av kommunfullmäktige.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Vid granskningen av Falköpings kommuns delårsrapport för 2024 kan det konstateras att kommunstyrelsen till stor del har genomfört en samlad bedömning av måluppfyllelsen

Bedömningen i delårsrapporten ger en översikt av kommunens framsteg, men det finns områden där tydligheten och den metodiska redovisningen kan förbättras, vilket påverkar den samlade bedömningen.

När det gäller finansiella mål, såsom ekonomiskt resultat, skuldsättning och användningen av resultatutjämningsreserven (RUR), har kommunstyrelsen gjort en välunderbyggd och tydlig bedömning. Delårsrapporten redovisar dessa mål med hjälp av både faktiska utfall och prognoser, vilket ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska situation. Prognoserna och de uppföljda indikatorerna tyder på att kommunen till stor del uppfyller de fastställda ekonomiska målen. Denna bedömning framstår som strukturerad och transparent, och det finns inga betydande avvikelser i redovisningen. På denna punkt kan det anses att kommunstyrelsen har gett en klar och välgrundad bild av hur de finansiella målen hanteras.

För verksamhetsmålen har kommunstyrelsen genomfört en samlad bedömning, men här finns det mer betydande avvikelser. Enligt delårsrapporten bygger kommunstyrelsens samlade bedömning av verksamhetsmålen på flera perspektiv: indikatorer, trendanalyser och andra kvalitativa faktorer, vilka alla tas i beaktande vid bedömningen av måluppfyllelsen. Kommunstyrelsens avsnitt "Sammanfattning och målbedömning" fungerar som en syntes av dessa uppgifter och är avsett att ge en tydlig och välmotiverad helhetsbild för läsaren. Dock framgår det inte alltid tydligt hur dessa olika perspektiv vägs samman eller vilka kriterier som använts för att bedöma måluppfyllelsen på de olika nivåerna. Detta skapar osäkerhet kring rimligheten och grundligheten i bedömningen.

Verksamhetsmålen bedöms enligt en skala som omfattar bedömningsnivåerna "Mindre god", "Godtagbar", "God" och "Mycket god". Även om delårsrapporten redovisar måluppfyllelsen för varje mål med hjälp av denna skala, saknas en tydlig förklaring av vilka kriterier eller indikatorer som använts för att avgöra varför ett mål har bedömts på en viss nivå. Till exempel framgår det inte tillräckligt tydligt varför vissa mål bedöms som "Godtagbar" snarare än "God", eller vad som krävs för att höja bedömningen till en högre nivå.

lakttagelser och bedömning

Vid en översiktlig granskning är det också rimligt att förvänta sig en förklaring av vad varje bedömningsnivå innebär i praktiken. Dock saknar rapporten en detaljerad definition av vad

"Godtagbar" eller "Mindre god" betyder i relation till måluppfyllelse. Detta gör att det är svårt för läsaren att få en klar uppfattning om hur nära måluppfyllelsen är, eller vilka konsekvenser en bedömning på en lägre nivå kan ha för den framtida verksamheten.

Endast 7 av 21 indikatorer har kunnat följas upp vid delår, och det råder osäkerhet kring två av dessa indikatorer, vilket påverkar både kvaliteten och trovärdigheten i bedömningen. Denna brist på uppföljning gör att vissa slutsatser rörande måluppfyllelsen kan framstå som osäkra eller ofullständiga. Utöver detta saknas tydliga åtgärdsplaner för de verksamhetsmål som inte har uppnåtts fullt ut, vilket gör det svårt att bedöma hur kommunen planerar att hantera mål som inte har nåtts.

Trots dessa brister ger rapporten en rimlig översikt av måluppfyllelsen och presenterar tillräcklig information för att ge en övergripande bild av kommunens framsteg och utmaningar (detta med hänsyn till att delårsrapport granskas översiktligt).

Sammanfattningsvis har kommunstyrelsen till stor del genomfört en samlad bedömning av måluppfyllelsen för de finansiella och verksamhetsrelaterade målen i delårsrapporten för 2024. Bedömningen av de finansiella målen är tydlig och välunderbyggd, medan bedömningen av verksamhetsmålen brister i tydlighet och definition, särskilt när det gäller de kriterier och grunder som ligger till grund för bedömningarna. Bristen på tydliga åtgärdsplaner för de verksamhetsmål som inte har uppnåtts fullt ut gör att bedömningen inte kan anses vara helt rättvisande.

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning?

lakttagelser

Delårsrapporten för Falköpings kommun 2024 innehåller en redovisning av de finansiella målen, verksamhetsmålen och balanskravet. Kommunstyrelsen har uttalat sig om god ekonomisk hushållning, men det saknas en tydlig och samlad bedömning som inkluderar de finansiella målen och verksamhetsmålen. Bedömningen är utspridd och saknar en övergripande översikt över hur kommunen uppfyller sitt uppdrag i förhållande till god ekonomisk hushållning, vilket gör det svårt att skapa en helhetsbild av framstegen.

När det gäller de finansiella målen har kommunstyrelsen gjort en bedömning som omfattar områden som ekonomiskt resultat, låneskuld och användningen av resultatutjämningsreserven (RUR). Prognoser och utfall för 2024 visar att kommunen uppfyller vissa mål, men resultatmålet uppnås inte för året, även om de rullande resultatmålen gör det. Soliditeten påverkas negativt av

ett underskott, men detta har balanserats genom användningen av RUR, vilket har gjort att balanskravet ändå har uppfyllts. Detta visar att kommunen har en kortsiktig finansiell stabilitet, men det kan finnas utmaningar för att säkerställa långsiktig hållbarhet.

För verksamhetsmålen har kommunstyrelsen gjort en bedömning som presenteras i delårsrapporten, men den saknar tydlighet kring hur bedömningen baseras på indikatorer och trender. Endast 7 av 21 indikatorer har kunnat följas upp vid delår, vilket innebär att kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen är begränsad och bygger på ofullständigt underlag. Detta gör att bedömningen inte framstår som helt rättvisande eller tillräckligt motiverad.

Finansiella, verksamhetsmål & balanskrav	Bedömning av måluppfyllelse
Finansiellt mål 1: Resultatet ska över tid uppgå till minst 2 procent av skatter och statsbidrag [<i>Målet för 2024 uppfylls inte, men de rullande resultatmålen uppfylls</i>].	Uppfyller till viss del
Finansiellt mål 2: Kommunens lån får högst uppgå till 1 700 miljoner kronor	Uppfyllt
V-mål 1: Skapa förutsättningar för ett socialt hållbart Falköping. [<i>4 av 9 indikatorer följdes upp vid delår</i>]	Godtagbar
V-mål 2: Skapa förutsättningar för ett attraktivare Falköping. [<i>0 av 4 indikatorer följdes upp vid delår</i>]	God
V-mål 3: Skapa förutsättningar för ett näringsliv som utvecklas. [<i>1 av 6 indikatorer följdes upp vid delår</i>]	God
	lakttagelser och bedömning
V-mål 4: Kommunens organisation ska vara utvecklande och förnyande med en tillitsbaserad styrning. [<i>2 av 2 indikatorer följdes upp vid delår</i>].	Godtagbar

Balanskravet (RUR har använts för att klara balanskravet)

Uppfyllt

Slutsatser och bedömning

Kommunstyrelsen har uttalat sig om god ekonomisk hushållning, men detta har inte skett i form av en samlad och tydlig bedömning som inkluderar både finansiella mål, verksamhetsmål och balanskravet. De olika aspekterna av god ekonomisk hushållning behandlas var för sig i rapporten, vilket gör att det saknas en helhetsbild som är lätt att följa för läsaren.

När det gäller verksamhetsmålen finns det dock brister i redovisningen. Eftersom endast en del av indikatorerna har kunnat följas upp och det saknas tydliga kriterier för hur bedömningarna gjorts, kan kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen inte anses vara fullt ut rättvisande eller motiverad. Vi delar delvis kommunstyrelsens bedömning av god ekonomisk hushållning.

Bedömningen av de finansiella målen och balanskravet är rimlig och baserad på välunderbyggd information. Däremot saknas en tillräcklig uppföljning av verksamhetsmålen, vilket gör att vi inte kan stödja den samlade bedömningen av verksamhetsmålen utan förbehåll. För att kunna dela bedömningen fullt ut krävs en mer komplett och tydlig uppföljning av indikatorerna samt en tydlig motivering för varje bedömning.

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning?

Baserat på vår genomgång bedömer vi att resultatet i delårsrapporten till stor del är förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Kommunen har uppfyllt
lakttagelser och bedömning

flera finansiella mål, såsom låneskuldsmålbegränsningen, och har också använt RUR för att uppfylla balanskravet, vilket indikerar kortsiktig stabilitet. Däremot är uppföljningen av verksamhetsmålen otillräcklig, med endast 7 av 21 indikatorer som följts upp, vilket påverkar den övergripande bedömningen av måluppfyllelsen negativt. Kommunen har uppfyllt flera finansiella mål och balanskravet, vilket tyder på en stabil kortsiktig ekonomi. Däremot brister uppföljningen av verksamhetsmålen, vilket gör att måluppfyllelsen inte kan anses vara helt i linje med fullmäktiges beslut om god ekonomisk hushållning. För att förbättra detta behöver kommunen säkerställa en mer integrerad och tydlig redovisning av måluppfyllelsen samt vidta åtgärder för att stärka uppföljningen av verksamhetsmålen och skapa en samlad bedömning.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organization”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 330,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

Our advice is prepared solely for the use of the client. You may not disclose it or its contents to any other person without our prior written consent. No other person may rely on the advice and we accept no responsibility to any other person.

© 2024 For more information, contact Deloitte AB.