

## 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. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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 revisionssed i kommunal verksamhet.

Kommunrevisionen noterar att Eksjö kommuns helårsprognos per augusti 2024 visar ett underskott på 5,1 mnkr, motsvarande -0,4 procent av skatteintäkter och bidrag. Detta resultat är något bättre än det budgeterade underskottet på 8,0 mnkr (-0,6 procent). Trots att resultatutjämningsreserven (RUR) har tagits i anspråk för att balansera underskottet, är det viktigt att notera att kostnadsutvecklingen fortsatt påverkas av den höga inflationen, särskilt inom pensionskostnader. Prognosen för 2025 indikerar dock en minskning av dessa kostnader, vilket torde bidra till en förbättrad finansiell situation nästa år. Vidare framkommer det i prognosen att nämnderna tillsammans förväntas ha en positiv budgetavvikelse om 1,2 mnkr, medan ökade pensions- och kapitalkostnader förväntas leda till en negativ avvikelse för verksamhetens nettokostnad. Högre generella statsbidrag och ett förbättrat utfall från den kommunalekonomiska utjämnningen bedöms delvis kompensera för lägre än förväntade skatteintäkter. Socialnämnden prognostiserar ett underskott på 11,4 mnkr, vilket främst hänförs till kostnader för socialt stöd och externa placeringar, medan barn- och utbildningsnämnden förväntas ha ett överskott på 11,1 mnkr, delvis tack vare minskade lokalkostnader och färre barn i förskolan.

Självfinansieringsgraden för investeringar prognostiseras bli lägre än de budgeterade 54 procent, med en förväntad nivå på 46 procent. Detta påverkar kommunens likviditet negativt och bidrar till förväntan att det finansiella sparandet kommer att vara mer negativt än de budgeterade -17,7 mnkr, eftersom ökade investeringsnivåer skapar ett högre kassaflödesbehov. Kommunen har dock byggt upp en likviditet under tidigare år, vilket ger utrymme att hantera det negativa kassaflödet utan att behöva uppta lån.

Gällande de finansiella målen indikerar prognosen att två mål förväntas uppnås helt, två delvis, och ett mål förväntas inte uppnås. Ur ett finansiellt perspektiv förväntas god ekonomisk hushållning enligt fullmäktiges riktlinjer delvis uppnås. För verksamhetsmålen visar prognosen att sex indikatorer förväntas nå målen, åtta delvis, och fyra förväntas inte nå målen.

Kommunrevisionen

indikerar prognosen att god ekonomisk hushållning enligt fullmäktiges riktlinjer ur ett verksamhetsperspektiv delvis förväntas uppnås under året.

Balanskravet förväntas uppfyllas för 2024 genom användning av RUR. Kommunstyrelsens bedömning är att denna användning är förenlig med riktlinjerna för god ekonomisk hushållning, och vi delar denna förväntan.

Granskningens resultat presenteras i bifogade rapporter.

***Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, såväl de finansiella som för verksamheten.***

Eksjö, dag som ovan,

Moten Lindh

Paul Hultberg

Karin Elardt

Olle Sjöberg

Lars-Olof Egbäck

Jan Pilefelt

Tore Sand

Ronny Korsberg



**Eksjö**  
**kommun**

2024-10-24

Kommunrevisionen

**Bilagor:**

- 1) Granskningsrapport - översiktlig granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet i delårsrapport 2024
- 2) Revisions-PM delårsrapport 2024
- 3) Det sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport 2024