



Göteborgs Stads finansierings- och likviditetsprocess

2024-10-04



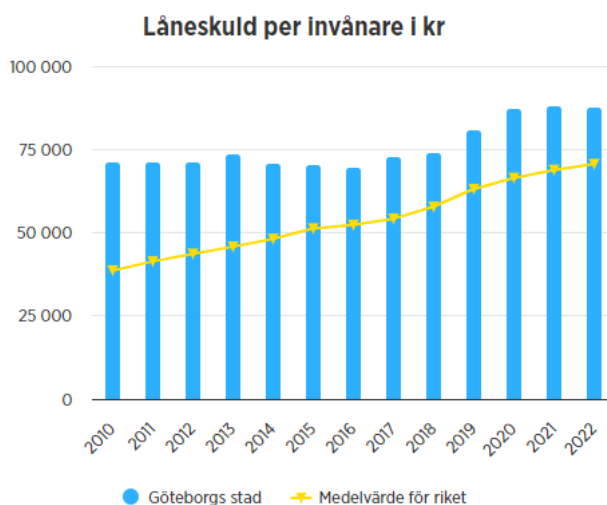
1 Göteborgs Stads finansierings- och likviditetsprocess

Göteborgs Stad växer. Stora exploateringsprojekt genomförs och viktig infrastruktur behöver byggas ut och förnyas. Samtidigt har det ekonomiska läget försämrats till följd av osäkerheten i omvärlden, med krig i närområdet, energikris och stigande räntor.

Göteborgs Stad har en högre låneskuld jämfört med genomsnittet för kommuner i riket. Senast i granskningen av årsredovisningen 2023 lyfte stadsrevisionen till kommunstyrelsen att det kan finnas behov av att utveckla styrningen mot finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Staden har tre finansiella mål för året. Inget målvärde berörde finansiering eller skuldsättningsgrad.

I förutsättningar för budget för 2024 samt de uppdaterade riktlinjerna för god ekonomisk hushållning finns förslag från stadsledningskontoret på en mer utvecklad styrning och uppföljning av finansiering genom upptagande av lån.

Göteborgs Stad har ett lägre kreditbetyg än Stockholm och Malmö, orsaken till det lägre betyget uppges vara en sämre kostnadskontroll och en högre skuldsättningsgrad.



Källa: Sveriges kommuner och regioner (SKR)

Vid granskningen av stadens exploateringsekonomi 2019 samt vid uppföljningen av samma granskning 2023 har stadsrevisionen efterlyst en helhetsbild av vilka exploateringar och investeringar som staden står inför. Utveckling har skett på området i samband med omorganisationen till de nya NOS-nämnderna¹.

¹ Följande nämnder inrättades i samband med Ny organisation för stadsutveckling (NOS): Stadsbyggnadsnämnden, exploateringsnämnden, stadsmiljönämnden och stadsfastighetsnämnden.

Arbete kvarstår dock för att få en samlad bild av exploateringsverksamheten och dess påverkan på stadens ekonomi, och därmed även konsekvenser för finansieringen av stadens verksamhet.

Av stadens årsredovisning 2023 framgår att den kommunala koncernen anskaffade materiella anläggningstillgångar för 14 miljarder kronor under 2023. Vidare framgår det att den kommunala koncernen tagit upp nya lån med 11,9 miljarder under 2023 och den totala utgående långfristiga skulden uppgår till 45,9 miljarder kronor. Låneskulden förväntas öka de närmaste åren.

I Göteborgs Stad hanteras årligen stora pengaflöden. Enligt Göteborgs Stads årsredovisning för 2023 så uppgick intäkterna i den kommunala koncernen till 69,9 miljarder kronor och kostnaderna till 64,6 miljarder kronor. Det ger en indikation om hur mycket pengar som flödar in- och ut i Göteborgs Stad per år.

Sammantaget kan revisionskontoret konstatera att processerna för upplåning och likviditetsplanering omfattar väsentliga belopp och är viktiga för att upprätthålla en god ekonomisk hushållning i ett längre perspektiv. Det är av stor vikt att stadens processer är ändamålsenliga och att det finns tydliga strategier, styrning och uppföljning på området.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma styrningen och uppföljningen av finansverksamheten och likviditetshållningen i kommunkoncernen. Följande revisionsfrågor ska besvaras:

- Har kommunstyrelsen säkerställt att det finns en tydlig strategi och styrning av finansverksamheten som anknyter till målen om god ekonomisk hushållning?
- Har kommunstyrelsen säkerställt att det finns ändamålsenliga arbetssätt för:
 - att prognosticera Göteborgs Stads lånebehov
 - att genomföra upplåningar
 - utvärdering av egna placeringar
 - likviditetshållning
- Har kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig uppföljning av finansverksamheten?

1.2 Ansvarig nämnd/styrelse

Granskningen omfattar kommunstyrelsen.

1.3 Revisionskriterier

Stadsrevisionen kommer att använda följande revisionskriterier i granskningen:

- kommunallagen
 - 11 kap 1 § God ekonomisk hushållning.

- 11 kap § 2 kommuner ska förvalta sina medel på ett sådant sätt att krav på god avkastning och betryggande säkerhet kan tillgodoses
- 11 kap § 3 fullmäktige ska besluta om riktlinjer för finansverksamheten.
- kommunallagens förarbeten – avseende att uppföljningen av ekonomiskt viktiga transaktioner är ett väsentligt inslag i den interna kontrollen, samt att fullmäktige inte kan överlåta att besluta om anvisningar avseende finansverksamheten.
- aktiebolagslagen
- Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll – information om verksamheten och finansiell rapportering ska vara tillförlitlig och tillräcklig
- Regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning
- Göteborgs Stads riktlinje för finansverksamheten
- Göteborgs Stads riktlinje för god ekonomisk hushållning samt resultatutjämningsreserv
- interna styrande dokument.

1.4 Metod och avgränsningar

Granskningen kommer att genomföras genom intervjuer, dokumentstudier samt genom stickprovsgranskning.

1.5 Projektorganisation

Granskningen kommer att genomföras av revisionskontoret i Göteborgs Stad.

1.6 Oberoende och integritet

De sakkunnigas oberoende och integritet har prövats enligt vår oberoendedeklaration vilken baseras på Sveriges kommunala yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har framkommit som kan ifrågasätta förtroendet för de sakkunnigas oberoende och integritet som granskare.

1.7 Avrapportering

Avrapportering till revisorsgruppen planeras att ske våren/sommaren 2025.