

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Dorotea kommun

18 mars 2022

Projektledare: Alexandra Olsson, auktoriserad revisor

Projektmedarbetare: Pär Heikki, Sandro Lörtscher

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Utifrån årsredovisningens återrapportering kan vi inte bedöma huruvida resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt.

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Innehållsförteckning

| | |
|--|----------|
| Sammanfattning | 1 |
| Inledning | 3 |
| Bakgrund | 3 |
| Syfte och revisionsfrågor | 3 |
| Revisionskriterier | 3 |
| Avgränsning och metod | 3 |
| Granskningsresultat | 4 |
| God ekonomisk hushållning | 4 |
| lakttagelser | 4 |
| Bedömning | 4 |
| Bedömning utifrån revisionsfrågan | 5 |
| Rekommendationer | 6 |

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av kommunens årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2022-03-07 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-03-28.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2021 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2021. Av den framgår att kassalikviditetens samt långfristiga låneskuldernas finansiella mål är uppfyllda, att investeringsmål och resultatmål inte är uppfyllda.

| Finansiella mål | Utfall 2021 | Måluppfyllelse |
|---|-------------|----------------|
| Årets resultat ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och generella stadsbidrag | -3,6 % | Nej |
| Kommunens investeringar ska till 100 % finansieras av egna medel | 83 % | Nej |
| Kassalikviditeten ska inte understiga 100 % | 125 % | Ja |
| Långfristiga låneskulder per invånare ska årligen minska (52 561 fg år) | 51 647 | Ja |

Mål för verksamheten

Dessa har omarbetats under året då man bedömt att tidigare mål varit icke-ändamålsenliga. Därav har ingen uppföljning av verksamhetens mål gjorts.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Då kommunstyrelsen inte gör någon utvärdering av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet kan inte heller revisionen uttala sig i frågan.

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

| Revisionsfråga | Bedömning | |
|---|---|---|
| Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning? | Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2021. | |
| <i>Finansiella mål</i> | Delvis Vi bedömer att årsredovisningen delvis lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. |  |
| <i>Verksamhetsmål</i> | Går ej bedöma Utifrån årsredovisningens återrapportering kan vi inte bedöma huruvida resultatet är förenligt med de <i>verksamhetsmål</i> som fullmäktige fastställt. | - |

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att

- Säkerställ att processen för kommunens bokslutsarbete är ändamålsenligt och utförs med tillräcklig intern kontroll
- Säkerställ att det görs en fullständig utvärdering av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i förvaltningsberättelsen

2022-03-18

Christer Marklund

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Dorotea Kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplanen. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.