

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Dorotea kommun

Maj 2023



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor

Inledning

Bakgrund

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

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport och årsredovisning är förenliga med de mål kommunen beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål kommunen beslutat. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Är resultatet i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de mål kommunen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att målen kommer att uppnås för målperioden.

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:6, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Metod och avgränsning

Granskning av kommunens måluppfyllelse har skett genom ett standardiserat granskningsprogram.

Den granskade årsredovisningen har beslutats av kommunstyrelsen 2023-05-23.

Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Granskningsiakttagelser

- Fullmäktige har i oktober 2018 (§ 58) fastställt riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Riktlinjerna innehåller finansiella mål. Strategiska mål för verksamheten har beslutats av fullmäktige i december 2021 (§100).
- I årsredovisningens förvaltningsberättelse återfinns ett avsnitt benämnt "God ekonomisk hushållning". I avsnittet presenteras fullmäktiges finansiella mål. Målen fokuserar på följande delar:

Område:	Årets resultat	Investeringar	Likviditet	Långfristiga lån
Utfall:	2,4 %	Ingen upplåning	136 %	Minskat jft 2021

- Av kommunstyrelsens utvärdering framgår att kommunen har uppnått fastställda mål för år 2022.
- I avsnittet "God ekonomisk hushållning" presenteras fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Målen fokuserar på följande områden:

Område:	Utbildning/tillväxt	Demokrati/delaktighet	Utveckling/hållbarhet	Trygghet/hälsa/fritid
Utfall:	<i>Mätetalen indikerar delvis måluppfyllelse</i>	<i>Mätetalen indikerar ej måluppfyllelse</i>	<i>Mätetalen indikerar delvis måluppfyllelse</i>	<i>Mätetalen indikerar delvis måluppfyllelse</i>

- I årsredovisning presenterar utfall för diverse mätetal. En brist är att det *saknas* en tydlig utvärdering i vilken grad verksamheten uppnått mål inom respektive område. Granskningen indikerar att redovisat resultat endast i begränsad grad är förenligt med fastställda mål.
- Till följd av att årsredovisningen saknar tydlig utvärdering av verksamhetsmål görs *ingen* sammanfattande utvärdering av kommunens följsamhet till kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning: verksamhet och ekonomi.

Revisionell bedömning

Utifrån genomförd granskning görs följande revisionella bedömningar:

- Vi delar kommunstyrelsens bedömning att resultat för ekonomin 2022 är förenligt med kommunfullmäktige finansiella mål för god ekonomisk hushållning.
- Granskningen indikerar att redovisat resultat för verksamheten 2022 endast i begränsad grad är förenligt med fastställda mål. Årsredovisningen saknar en tydlig utvärdering av fullmäktiges verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning, vilket är en brist.



Uppfyllt



**I begränsad grad
uppfyllt**

Rekommendation

- Att kommunstyrelsen säkerställer att kommande delårsrapport/årsredovisning innehåller såväl en heltäckande som tydlig utvärdering av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning från ett verksamhetsmässigt och finansiellt perspektiv. Utvärderingen kan med fördel ske genom trafikljussystem: grön, gul, röd.

2023-05-30

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

pwc.se

© 2023 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. "PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.