

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-07-31

Degerfors kommun

Revisionsrapport
September 2023

*Projektledare
Stina Björnram
Kvalitetssäkrare
Peter Aschberg*



pwc



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultatet i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de mål kommunen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
2. Är redovisat resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2023-07-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2023-09-05.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Kommunens mål i delårsrapporten överensstämmer med fastställd budget 2023 med plan för 2024-2025, som beslutats av fullmäktige.
- I förvaltningsberättelsen har kommunen ett särskilt avsnitt som benämns "God ekonomisk hushållning".
- Av redovisningen framgår att 3 av 4 finansiella mål bedöms ej uppfyllas utifrån lämnad prognos. Det är målen om resultat, självfinansieringsgrad och soliditet som inte prognostiseras att uppfyllas medan målet om skattesats anses uppfyllas, då det inte finns något beslut om ändrad skattesats i nuläget. Kommunens svårigheter att nå samtliga mål hänger ihop med deras tidigare underskott och låga resultat samt flera års höga investeringsnivåer. Vi noterar att socialnämnden även i år prognostiserar ett underskott i delårsrapporten, - 19 600 tkr, (-18 369 tkr)

Av delårsrapporten framgår att kommunstyrelsen inte anser att förutsättning föreligger för att beskriva om kommunen 2023 har god ekonomisk hushållning. Detta på grund av det underskott som finns inom socialnämnden samt att investeringsnivån är hög. Om man kan få ordning på dessa områden så kommer måluppfyllelsen att se bättre ut.

- Kommunen har 5 fokusområden. Av redovisningen framgår inte tydligt vilka eller hur många av fokusområden som bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos. Kommunen skriver att "den samlade bedömningen är att kommunen inte når upp till målet om god ekonomisk hushållning men når tillräckligt hög nivå för övriga fokusområden och nämndmål". Redovisningen av mål- respektive indikatoruppfyllelse är otydlig, vilket gör att vi inte kan göra en egen bedömning av resultatet och kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen. Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelse i delåret kontra prognos för helår behöver förtydligas.
- I delårsrapporten redovisas en sammanfattande bedömning av God ekonomisk hushållning men vi anser att den kan förtydligas så att resultatet för de finansiella målen också framgår i den redovisningen.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Förvaltningsberättelsen innehåller en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen. Utifrån helårsprognosen uppgår balanskravsresultatet till – 12 100 tkr.
- Kommunen har inga negativa balanskravsresultat från tidigare år.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1: Är resultaten i delårsrapport förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**
- **Verksamhetsmål**

Ej uppfyllt

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023. 3 av 4 finansiella mål prognostiseras att inte uppfyllas.



Ingen bedömning kan lämnas

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering kan vi inte göra någon tydlig bedömningen om det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.



2. Revisionsfråga 2: Är redovisat prognostiserat resultat i delårsrapporten förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Nej, Delårsrapporten redovisar en prognos om ett balanskravsresultat för helåret på -12 100 tkr.



Rekommendationer

Revisorerna har i flera år påpekat brister avseende redovisningen av måluppfyllelse i både delårsrapport och årsredovisningar. Vi anser inte att kommunstyrelsen har visat lyhördhet för detta, vilket inte är tillfredställande, då det innebär att kommunfullmäktige inte kan få en tydlig bild av verksamheternas utveckling. Med denna bakgrund lämnar vi följande rekommendationer:

- Fortsätt arbetet med att utveckla kommunens mål- och resultatstyrning samt redovisningen av utfall och måluppfyllelse.
- Redovisa samtliga indikatorer med målvärden och utfall i delårsrapporten.
- Förtydliga redovisningen av måluppföljningen, så att det lätt går att förstå kriterierna som gäller för att fokusområden ska bedömas som uppfyllt-/delvis uppfyllt/ eller ej uppfyllt.
- Förtydliga nuläge kontra prognos i delårsrapporten, för bedömningen av verksamhetsmålen/fokusområdena.
- Gör en tydligare sammanfattande bedömning av både de finansiella- och verksamhetsmålen och om de tillsammans uppnår god ekonomisk hushållning.

2023-09-11

Peter Aschberg

Uppdragsledare

Stina Björnram

Projektledare