

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Lekebergs kommun

April 2022

Projektledare, Stina Björnram

Projektmedarbetare, Sara Ljungberg

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 *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering anser vi att resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning, för både de finansiella- och verksamhetsmålen, 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
laktagelser	4
Bedömning	5
Bedömning utifrån revisionsfrågan	6
Rekommendationer	7

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 2022-04-12 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-25.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsekonom.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt en MER-Plan 2021 med planåren 2022-2023 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 årsredovisningen framgår att tre av tre finansiella mål är uppfyllda.

Finansiella mål	Utfall 2021	Måloppfyllelse
Resultatet ska i genomsnitt under en treårsperiod vara positivt och uppgå till två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning.	Resultatet för året är positivt om 41 475 tkr och det innebär 7,2 procent av skatter och bidrag. Genomsnittsresultatet för perioden 2019-2021 är 7,14 procent.	Uppfyllt
Årets investeringar och amorteringar ska finansieras av egna medel	Årets investeringar och amorteringar ska finansieras av egna medel och detta har skett till 100 procent.	Uppfyllt
Verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.	Verksamhetens nettokostnad uppgick under året till 92,9 procent av skatter och bidrag	Uppfyllt

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2021. Av årsredovisningen framgår att av totalt sex mål är inget mål uppfyllt.

Två mål bedöms som delvis uppfyllt (33%), tre mål bedöms som ej uppfyllt (50%) och ett mål saknar bedömning (17%). Vi noterar att det framgår att uppskjutna brukarundersökningar från Socialstyrelsen innebär att det saknas värden för att kunna göra en rättvis bedömning av målet "*Lekebergs kommun erbjuder trygg vård och omsorg som värnar individens behov, samt syftar till så självständigt liv som möjligt*".

Verksamhetsmål	Utfall 2021	Måluppfyllelse
Lekebergs kommun gör det enkelt för sina medborgare att bo i Lekeberg	Två indikatorer bedöms som ej uppfyllda och en indikator som delvis uppfylld.	Bedöms som ej uppfyllt.
Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare samt växer och utvecklas på ett hållbart sätt	Sex indikatorer bedöms som uppfyllda och en indikator bedöms som ej uppfyllt.	Bedöms som delvis uppfyllt.
Lekebergs kommun minskar sin klimatpåverkan	Tre indikatorer bedöms som uppfyllda och en indikator som ej uppfylld.	Bedöms som delvis uppfyllt.
I Lekebergs kommun får alla barn och unga utvecklas, kunskapsmässigt och socialt, utifrån sina egna förmågor och förutsättningar får att nå uppsatta mål	Fyra indikatorer bedöms som ej uppfyllda och en indikator bedöms som uppfylld.	Bedöms som ej uppfyllt.
Lekebergs kommun erbjuder trygg vård och omsorg som värnar individens behov, samt syftar till så självständigt liv som möjligt	Två indikatorer saknar utfall och en indikator bedöms som uppfylld.	Målet saknar bedömning.
Lekebergs kommun erbjuder goda förutsättningar för företagande, socialt företagande och företagsetableringar	Två indikatorer bedöms som ej uppfyllda och en indikator som uppfylld.	Bedöms som ej uppfylld.

Av årsredovisning 2021 framgår att kommunfullmäktiges indikatoruppfyllelse uppgår till 48 %. Andelen indikatorer som inte uppnås uppgår till 40 %. Av resterande indikatorer är det en indikator som uppnås delvis (4 %) och två stycken indikatorer som saknar värde. Vi kan konstatera att pandemin till del har påverkat förutsättningarna för måluppfyllelse av verksamhetsmålen.



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 förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering anser vi att resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning, för både de finansiella- och verksamhetsmålen, 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?	
<i>Finansiella mål</i>	Ja Tre av tre finansiella mål är uppfyllda. 
<i>Verksamhetsmål</i>	Nej Av årsredovisningen framgår att av totalt sex mål är inget mål uppfyllt. Två mål bedöms som delvis uppfyllda (33%), tre mål bedöms som ej uppfyllda (50%) och ett mål saknar bedömning (17%). 

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att lämna en egen sammanfattande bedömning, för både de finansiella- och verksamhetsmålen, avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning, i kommande redovisningar till kommunfullmäktige.

2022-04-13

Peter Aschberg

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Lekebergs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2022-01-17. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.