

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-07-31

Lekebergs 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 2023-09-12.

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 kommunens samtliga 3 finansiella mål bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos.
- Kommunen har 7 verksamhetsmål med tillhörande indikatorer. Av kommunens analys prognostiseras samtliga verksamhetsmål vara delvis uppnådda vid bokslutet 2023.
- I delårsrapporten redovisas ingen sammanfattande bedömning av hur kommunen uppfyller God ekonomisk hushållning utifrån både de finansiella- och verksamhetsmålen tillsammans.
- Kommunens delårsrapport redovisar ett för perioden positivt resultat om 8 791 tkr per den sista juli 2023. Helårsprognosen förväntas ge ett budgetunderskott om 2 594 tkr i och med att det budgeterade resultatet uppgår till 4 394 tkr. Kommunens helårsresultat förväntas således att bli 1 800 tkr.
- En stor orsak till att det budgeterade resultatet inte kommer att nås, är att verksamheterna prognostiserar ett totalt budgetunderskott om 25 500 tkr. Underskottet kommer främst från Socialnämnden (13 300 tkr) och från Barn- och utbildningsnämnden (12 000 tkr).

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Förvaltningsberättelsen innehåller en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen. Utifrån helårsprognosen uppgår balanskravsresultatet till 1 800 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**

Uppfyllt

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt i budget 2023. Samtliga finansiella mål prognostiseras att uppfyllas.



Delvis uppfyllt

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt i budget 2023.



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

- **Följsamhet till balanskravet**

Ja, Delårsrapporten redovisar en prognos om ett balanskravsresultat för helåret på 1 800 tkr.



Rekommendationer

- Gör en samlad bedömning av både de finansiella- och verksamhetsmålen och om de tillsammans uppnår god ekonomisk hushållning.
- Socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden måste vidta åtgärder för att hålla sina budgetar. Kommunstyrelsen har här ett ansvar utifrån sin uppsiktsplikt.

2023-09-15

Peter Aschberg

Uppdragsledare

Stina Björnram

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Lekebergs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 6 augusti 2023. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.