

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Lekebergs kommun

Revisionsrapport
April 2024

*Peter Aschberg, Certifierad kommunal revisor
Sara Ljungberg
Caroline Löfstedt*



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 årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisningen förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

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 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsbokslutet som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-04-16.

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 årsredovisningen 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 och finansiell analys"*.
- Kommunen har tre finansiella mål kopplat till god ekonomisk hushållning och av årsredovisningen framgår att samtliga mål bedöms uppfyllda.
- Kommunen har sju verksamhetsmål kopplat till god ekonomisk hushållning, med tillhörande indikatorer. Av årsredovisningen framgår bedömningen att ett mål uppfylls, fyra mål uppfylls delvis och två mål uppfylls inte. Den totala måluppfyllelsen för Lekebergs kommun, d.v.s. andelen uppfyllda mål, uppgår till 14 procent 2023, vilket är en försämring med 19 procentenheter jämfört med år 2022. Kommunfullmäktiges indikatoruppfyllelse uppgår till 58 % för 2023. Sett till resterande indikatorer uppnås 9 % delvis och 33 % uppnås inte. Vi noterar att samtliga indikatorer som är kopplade till ett verksamhetsmål behöver vara uppnådda för att ett mål ska bedömas som uppnått.
- I årsredovisningen redovisas ingen sammanfattande bedömning av hur kommunen uppfyller God ekonomisk hushållning utifrån resultaten för de finansiella- och verksamhetsmålen tillsammans.
- Kommunens resultat för 2023 uppgår till 21 992 tkr och det innebär ett budgetöverskott om 17 598 tkr. Kommunens verksamheter visar däremot ett underskott jämfört med budget om totalt 22 046 tkr. Barn- och utbildningsnämnden har det största underskottet på 13 598 tkr och Socialnämnden har ett underskott på 10 857 tkr.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I förvaltningsberättelsen har kommunen ett särskilt avsnitt som benämns "*Balanskravresultat*".
- Årets balanskravresultat är 6 992 tkr (6 396 tkr år 2022). En reservering av medel till resultatutjämningsreserv görs med 15 mnkr.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Ja, uppfyllt

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering gör vi bedömningen att resultatet är förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige fastställt för 2023. Samtliga finansiella mål är uppfyllda.



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering gör vi bedömningen att resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige fastställt för 2023.



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ja, uppfyllt

Årets balanskravresultat är 6 992 tkr.



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande 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.

2024-04-19

Peter Aschberg

Uppdragsledare

Sara Ljungberg

Projektledare