

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Arjeplogs kommun

Revisionsrapport
Oktober 2023



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor



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 i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport 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 2023-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2023-10-16.

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

- Fullmäktige har i särskilt beslut fastställt mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Målen återfinns även i fullmäktiges verksamhetsplan/budget för perioden 2023-2026. Granskning av styrdokumentet visar följande:
 - Mål inom det finansiella området riktar fokus på årsresultat, investeringar (volym och finansiering) samt soliditet. Målen är mätbara.
 - Verksamhetsmålen har hämtats från kommunens arbete med Agenda 2030. För år 2023 riktas fokus mot 6 specifika områden. Till målen har det knutits 6 mätetal.
- Kommunstyrelsen har i oktober 2023 behandlat delårsrapport 2023-08-31. Granskning av dokumentet visar följande:
 - Delårsrapportens förvaltningsberättelse innehåller uppföljning/utvärdering av kommunens mål för god ekonomisk hushållning. Utvärderingen görs i avsnittet “Måluppfyllelse för verksamheterna”.
 - Utvärderingen sker i form av trafikljus.
 - Av utvärderingen framgår att kommunen förväntas nå 2 av 3 finansiella mål för helåret 2023. Mål avseende “investeringar” redovisar delvis måluppfyllelse.
 - Inom verksamhetsperspektivet nås 3 av 6 mål. För målområdena “god utbildning”, “jämnställdhet” samt “hållbarhet” redovisas delvis måluppfyllelse. Utvärdering av verksamhetsmål baseras på såväl statistik som utförda aktiviteter.
 - Förvaltningsberättelsen saknar ett särskilt avsnitt benämnt “God ekonomisk hushållning”, vilket kan ses som en brist. Vi ser gärna att kommunstyrelsen - på samma sätt som i årsredovisning - har ett sådant avsnitt i delårsrapporten.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett avsnitt benämnt "Balanskravsresultat". Av avsnittet framgår att kommunen inte har något underskott från tidigare år som ska återställas under perioden.
- I avsnittet lämnas en årsprognos för balanskravet. Av prognosen framgår att balanskravsresultatet förväntas uppgå till knappt 2,7 miljoner kr 2023-12-31.
- I sammanhanget noteras att kommunens resultatutjämningsreserv (RUR) uppgår till 18,9 miljoner kr. RUR:en kan användas under perioder när balanskravsresultatet är negativt.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

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

- Finansiella mål

Ja, uppfyllt



- Verksamhetsmål

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Ja, uppfyllt



Rekommendation

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendation:

- Att kommunstyrelsen - till kommande år - vidareutvecklar förvaltningsberättelse i delårsrapport genom att skapa ett avsnitt benämnt “God ekonomisk hushållning”.

2023-10-24

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Arjeplogs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-06-07. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.