

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-08-31

Arjeplogs kommun

Revisionsrapport
Oktober 2024



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 2024-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-10-14.

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 2024-2027. 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 planperioden riktas fokus mot 6 specifika områden. Till målen har det knutits 6 mätetal.
- Kommunstyrelsen har i oktober 2024 behandlat delårsrapport 2024-08-31. Granskning av dokumentet visar följande:
 - Delårsrapportens förvaltningsberättelse innehåller uppföljning/utvärdering av kommunens mål för god ekonomisk hushållning. Utvärderingen görs i avsnittet “God ekonomisk hushållning”.
 - Utvärderingen sker i form av trafikljus.
 - Av utvärderingen framgår att kommunen förväntas nå samtliga finansiella mål för helåret 2024.
 - Inom verksamhetsperspektivet nås 4 av 6 mål. För målområdena “god utbildning” respektive “hållbarhet” redovisas delvis måluppfyllelse. Utvärdering av verksamhetsmål baseras på såväl statistik som utförda aktiviteter.

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 3,2 miljoner kr 2024-12-31.
- I sammanhanget noteras att kommunens resultatutjämningsreserv (RUR) uppgår till 21,6 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



Vi gör bedömningen att förväntat resultat för helåret till övervägande del är förenligt med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Vi gör bedömningen att 2024 års balanskravsresultat förväntas bli positivt utifrån den prognos som lämnats.

2024-10-18

Bo Rehnberg

Uppdragsledare