

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Sydnärkes Kommunalförbund

Revisionsrapport
Oktober 2023

*Projektledare
Stina Björnram
Kvalitetssäkrare
Lars Dahlin*



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. Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge direktionens 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 förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapporten 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 direktionen 203-09-22.

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 och förbundschef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Förbundets mål i delårsrapporten överensstämmer med fastställda verksamhetsmål och indikatorer som är beslutade av direktionen.
- Under avsnittet "Vision och mål" redogör förbundet för verksamhets- och de finansiella målen kopplade till god ekonomisk hushållning.
- Förbundet har 5 mål kopplade till god ekonomisk hushållning, dessa följs dock inte upp i delårsrapporten, vilket gör att vi inte kan uttala oss om förbundet har god ekonomisk hushållning eller ej.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Förbundet har inget balanskravsresultat då de sätter av resultatet till resultatutjämningsfond för respektive abonnentkollektiv.

Samlad bedömning

Revisionsfråga 1

Är resultaten i delårsrapport förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Ej bedömningsbart

Förbundet följer inte upp målen för god ekonomisk hushållning, vilket gör att vi inte kan göra någon bedömning av uppföljningen.



- **Verksamhetsmål**

Revisionsfråga 2:

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ej bedömningsbart

Förbundet har inget balanskravsresultat då de sätter av resultatet till resultatutjämningsfond för respektive abonnentkollektiv.



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Direktionen måste följa upp målen de har beslutat om kopplade till god ekonomisk hushållning.

2023-10-17

Lars Dahlin

Uppdragsledare

Stina Björnram

Projektledare

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