

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Forshaga kommun

Daniel Brandt

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2022-01-01 – 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	<p>Ja</p> <p>Finansiellt perspektiv: Med grund i det redovisade utfallet för övergripande indikatorer för delårsperioden och kommunens prognosticerade ekonomiska resultat, gör vi bedömningen att det prognosticerade resultatet i allt väsentligt är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.</p> <p>Verksamhetsmål: Vi kan inte uttala oss om det prognosticerade resultatet för verksamhetsmålen, då kommunstyrelsen inte har utvärderat samtliga mål på helårsbasis.</p>



Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Bedömning	5
Rekommendationer	6

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur kommunen redovisar hur väl det prognosticerade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Metod

Granskningen genomförs enligt god revisionsred för kommuner och landsting.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2022 som vart och ett kopplade till kommunens tre målområden; *Trygghet och kunskap för alla*, *Utveckling och tillväxt i harmoni* samt *Trygg organisation, ledning och ekonomi*.

Kommunens övergripande finansiella mål kopplat till god ekonomisk hushållning, utgör ett av kommunens övergripande verksamhetsmål. Av delårsrapporten framgår att målsättningen, tillsammans med resultat/effektivitetsmått i övriga verksamhetsmål, totalt sett är uppnådd per delåret. De mått som har ett utfall per delåret anges vara 11 stycken, varav 6 stycken har uppnåtts, 4 är delvis uppnådda och 1 är ej uppnått. Vilka dessa mått är redovisas inte i sammanställd form relaterat till målet.

Vi kan konstatera att några av de övergripande mått som är direkt kopplade till det finansiella målet hänger ihop med årets prognosticerade resultat som uppgår till 22 mnkr jämfört med budgeterat 14,5 mnkr. Vi kan även konstatera att balanskravet prognosticeras att uppfyllas med ett balanskravsresultat på 22 mnkr. Dock prognosticerar samtliga nämnder utom överförmyndarnämnden ett underskott jämfört med budget 2022. Detta förklaras främst bero på ökat behov inom hemtjänsten, fler placerade inom IFO samt de högra livsmedels- och elpriserna.

I delårsrapporten redovisas även övriga övergripande 9 verksamhetsmål. Av bedömningen per delåret framgår att 3 mål bedöms som uppfyllda i, 6 delvis uppfyllda och 1 saknar bedömning. I tabellen nedan presenteras samtliga övergripande mål inklusive det finansiella målet.

Målområde	Verksamhetsmål	Bedömning i delårsrapporten
Trygghet och kunskap för alla	Vi stärker allas rätt till god utbildning	Grön
	Vi stärker rätten till ett jämlikt och värdigt liv	Gul
	Vi främjar delaktighet genom tillgänglig och inkluderande information och dialog kring våra tjänster	Ej bedömd
Utveckling och tillväxt i harmoni	Vi stärker tillgången till meningsfulla, inkluderande miljöer och aktiviteter för våra invånare	Grön
	Vi främjar allas rätt till bostad samt trygghet och säkerhet i offentliga miljöer	Gul
	Vi främjar arbetet för en växande kommun och samverkan med näringslivet för hållbart företagande och tillväxt	Gul
	Vi främjar minskad miljö- och klimatpåverkan	Gul

Trygg organisation, ledning och ekonomi	Vi är en ansvarsfull arbetsgivare och främjar en god hälsa, kompetens och hållbar arbetsmiljö för alla våra medarbetare	Gul
	Vi stärker våra medarbetares förutsättningar att vara delaktiga och bidra till ständiga förbättringar	Gul
	Vi säkerställer en långsiktigt god ekonomi för att utveckla Forshaga kommun - god ekonomisk hushållning. Finansiellt perspektiv	Grön

Vi noterar att kommunstyrelsen i så gott som samtliga fall utvärderar måluppfyllelsen utifrån delårsutfallet och inte från det prognosticerade helårsresultatet. Detta inkluderar även den sammanfattade bedömningen avseende god ekonomisk hushållning.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognosticerade resultatet i allt väsentligt är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Detta främst med grund i att det prognosticerade ekonomiska resultatet överstiger det budgeterade resultatet samt att de övergripande indikatorer som hör till målet bedöms uppfyllda i delåret.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering kan vi inte uttala oss om det prognosticerade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget för år 2022. Kommunstyrelsen har inte utvärderat samtliga mål på helårsbasis.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att tillse att:

- samtliga mål utvärderas utifrån helårsprognos i kommande delårsrapporter
- i kommande redovisningar tydligare redovisa samtliga verksamhetsmätt (resultat/effektivitetsmätt) som ingår som bedömning av perspektivet god ekonomisk hushållning

2022-10-14

Peter Aschberg

Daniel Brandt

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Forshaga kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 7 september 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.