

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Forshaga kommun

Revisionsrapport
Oktober 2023

*Daniel Brandt
Matthew Matti*



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 rapporten. 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 2023-10-10

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

- I budget 2023 har fullmäktige beslutat om mål avseende god ekonomisk hushållning. I den strategiska planen anges också ett antal verksamhetsmål inom övriga målområden, som är markerade som resultat/effektivitetsmål, för 2023 totalt 17 stycken. Dessa ingår även i bedömning av god ekonomisk hushållning. Vi kan konstatera att mål för god ekonomisk hushållning inklusive redovisas i delårsrapporten.
- I förvaltningsberättelsen redovisas ett särskilt avsnitt benämnt "God ekonomisk hushållning och verksamhetsmål".
- Inom kommunens målområde "Trygg organisation, ledning och ekonomi" återfinns det övergripande finansiella målet; Vi säkerställer en långsiktig god ekonomi för att utveckla Forshaga kommun = god ekonomisk hushållning, där det finns 5 mål. Bedömningen i delårsrapporten är att målet delvis uppnås. Redovisning sker även av de 17 övriga verksamhetsmåten. Av dessa redovisas utfall till 8 av dem. 4 bedöms vara uppnådda, 3 bedöms vara delvis uppnådda och 1 bedöms vara ej uppnått.
- I delårsrapporten sker även en redovisning av utfallen för de tre kommungemensamma målen "Trygghet och kunskap för alla", "Utveckling och tillväxt i harmoni" och "Trygg organisation, ledning och ekonomi". Samtliga mål bedöms delvis vara uppnådda vid tidpunkten för delårsrapporten.
- I delårsrapporten framgår en sammanfattande bedömningen avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning, inklusive verksamhetsmåten, där bedömningen är att målet delvis är uppnått per delåret. Någon prognos för helår lämnas inte men vi noterar att prognos för helårsutfall har lämnats till några av verksamhetsmåten.
- Redovisat delårsresultat är 3,8 mnkr med en prognos för helåret på 3,7 mnkr, vilket är 4,5 mnkr sämre än budgeterat (8,2 mnkr). Vi noterar här att nämnderna tillsammans redovisar ett prognostiserat underskott på 5,3 mnkr. Här står kommunstyrelsen och lärande och arbetsnämnden för överskott på 4,4 mnkr respektive 3,2 mnkr medan barn- och utbildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden prognostiserar underskott på 3,9 mnkr respektive 10,0 mnkr. Överförmyndarnämnden prognostiserar ett överskott om 0,6 mnkr och miljö- och byggnämnden ett överskott om 0,4 mnkr.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Balanskravsutredningen redovisas som ett separat avsnitt.
- Kommunen redovisar ett prognostiserat positivt balanskravsresultat för år 2023.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

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

- **Finansiella mål**

Delvis uppfyllt, vid tidpunkten för delårsrapporten.



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt vid tidpunkten för delårsrapporten. Vi kan i övrigt inte göra någon bedömning om prognostiserade utfall för mål för god ekonomisk hushållning är förenliga eller ej med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2023. Kommunstyrelsen utvärderar inte verksamhetsmålen på helårsbasis.



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ja, uppfyllt



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Säkerställ att samtliga mål utvärderas utifrån helårsprognos i kommande delårsrapporter. Denna rekommendation kvarstår från föregående år.
- Vidta åtgärder i god tid för att uppnå målen för god ekonomisk hushållning.

2023-10-16

Peter Aschberg

Uppdragsledare

Daniel Brandt

Projektledare