

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Mora kommun

Revisionsrapport
Oktober 2023

*Hanna Franck
Bo Rehnberg*



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

1. Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning 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/årsredovisning 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 kvalitetscontroller och interimsekonomichef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Budget 2023

Kommunfullmäktige har fastställt mål- och budgetdokument för år 2023, *kommunplan 2023*, innehållande fem målområden till vilka fullmäktige beslutat om tillhörande mål, mått och nyckeltal. För fyra områden består de beslutade målen av 9 strategiska mål, fördelat med 2 – 3 strategiska mål per målområde, samt 18 tillhörande riktade mål. För det femte målområdet finns ett finansiellt mål med ett tillhörande riktat mål samt ett mål kopplat till hållbara arbetsplatser. Till det finansiella målet finns fyra tillhörande mått.

Iakttagelser

I kommunens delårsrapport för år 2023 finns ett särskilt avsnitt *God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse*. I detta avsnitt görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens 9 strategiska mål för god ekonomisk hushållning för år 2023, de 18 riktade målen, det finansiella målet samt målet kopplat till hållbara arbetsplatser.. Delårsrapporten omfattar en sammantagen bedömning om huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för de strategiska målen men inte för god ekonomisk hushållning i sin helhet.

Finansiella mål

Av redovisningen framgår att kommunens finansiella mål beräknas att delvis uppfyllas utifrån lämnad prognos. I delårsrapporten framgår att två av fyra indikatorer/mått bedöms uppfyllas och två av fyra indikatorer/mått bedöms ej uppfyllas för år 2023. Kommunen prognostiserar ett underskott om 34,2 mnkr för året.

De finansiella målen kring soliditet och självfinansieringsgrad har vi inte kunnat kontrollberäkna men prognostiserat resultat och lämnade upplysningar i övrigt i delårsrapporten indikerar att målen kommer att uppnås för helåret.

Verksamhetsmål

I delårsrapporten görs en avstämning av kommunfullmäktiges 9 strategiska mål och tillhörande mål/mått för året. Av redovisningen framgår utfall per augusti och prognostiserat utfall för helåret. Det framgår dock inte kommentar eller underlag i form av förväntat utfall till samtliga lämnade prognoser utan endast i graden av prognostiserad måluppfyllelse. Vid delårsrapporten bedöms 5 strategiska mål vara uppfyllda och 4 strategiska mål bedöms delvis uppfyllda vilket även är prognostiserat utfall för helåret. Av de riktade målen prognostiseras 9 som uppfyllda och 9 som delvis uppfyllda.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är delvis förenligt med det finansiella målet och som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

I kommunens delårsrapport år 2023 lämnas information om balanskravet i ett särskilt avsnitt *Avstämning balanskravet*. Uppställningen av avstämningen av balanskravsresultatet följer god redovisningssed.

Prognostiserat resultat för helåret 2023 uppgår till -34,2 mnkr och efter avdrag för orealiserade vinster i värdepapper så blir prognosen för balanskravsresultatet – 39,9 mnkr.

Av redovisningen går att utläsa att kommunen inte har några ackumulerade negativa balanskravsresultat vid årets ingång. Det framgår av delårsrapporten att kommunen under år 2023 kommer att nyttja möjligheten att disponera avsatta medel ur sin resultatutjämningsreserv, RuR. Resultatutjämningsreserven uppgick den 31 december år 2022 till 121,2 mnkr. Prognosen är enligt delårsrapporten att kommer att nyttja 39,9 mnkr för att klara balanskravet för år 2023.

Bedömning

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Kommunen prognostiserar ett underskott för helåret men avser att disponera avsatta medel i resultatutjämningsreserven. Grundat på vår översiktliga granskning ser vi ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

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

- **Finansiella mål**

Delvis uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt.



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Uppfyllt



2023-10-11

Hanna Franck

Uppdragsledare och projektledare