

# Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Dalshörens Miljö- och Energiförbund

Revisionsrapport  
Oktober 2023

*Projektledare Daniel Brandt*



# 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 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 direktionen 2023-10-05.

## 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 förbundschef.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## *lakttagelser*

- Direktionen har beslutat om mål avseende god ekonomisk hushållning.
- I förvaltningsberättelsen redovisas ett särskilt avsnitt benämnt "God ekonomisk hushållning".
- I delårsrapporten redovisas den finansiella målsättningen som att "verksamheten skall bedrivas inom de ramar som våra medlemskommuner samt externa finansiärer beslutat om och samtidigt ha kontroll över kassalikviditeten". Någon bedömning av prognostiserad måluppfyllelse lämnas inte i delårsrapporten.
- I delårsrapporten görs en avstämning mot förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2023. Av redovisningen framgår att 3 av 8 mål uppnåtts, resterande 5 mål följs inte upp i delårsbokslutet, uppföljning ska istället ske i samband med årsbokslut. Vi noterar att flera av verksamhetsmålen har karaktären av aktiviteter.
- Direktionen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2023.

# Granskningsresultat: Balanskravet

## *lakttagelser*

- Balanskravsutredning redovisas som ett separat avsnitt.
- Förbundet redovisar ett prognostiserat negativt balanskravsresultat för år 2023. Förbundet har även ett negativt ackumulerat balanskravsresultat från tidigare års underskott.

# Samlad bedömning

---

## 1. Revisionsfråga 1

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

- **Finansiella mål**

Bedömning saknas



- **Verksamhetsmål**

Ja, uppfyllt



---

## 2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Förbundet prognostiserar ett negativt ackumulerat balanskravsresultat**

Nej, ej uppfyllt



# Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Förtydliga vilka finansiella mål förbundet har att förhålla sig till.
- Se över formuleringen av verksamhetsmålen
- Följ upp samtliga verksamhetsmål i samband med delårsbokslut.
- Komplettera med en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning.
- Redovisa en handlingsplan för att åtgärder avseende balanskravsresultat

2023-10-13

Lars Dahlin

---

*Uppdragsledare*

Daniel Brandt

---

*Projektledare*