

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-08-31

Dalslands Miljö- och Energiförbund

Revisionsrapport
Oktober 2024

*Projektledare - Daniel Brandt
Projektmedarbetare - Caroline Löfstedt*



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/årsredovisning som upprättats per 2024-08-31 och som behandlats av direktionen 2024-10-10

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).

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Direktionen har beslutat om finansiella mål och verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning.
- I förvaltningsberättelsen redovisas ett särskilt avsnitt benämnt "God ekonomisk hushållning".
- I delårsrapporten redovisas att samtliga tre finansiella mål är uppfyllda per delår. Någon bedömning av prognostiserad måluppfyllelse per helår lämnas inte i delårsrapporten.
- I delårsrapporten görs bedömningen att förbundet arbetar i enlighet med de övergripande målen. Avseende de sex konkreta målen i nämndens verksamhetsplan har två mål uppnåtts och två mål delvis uppnåtts per delår. Den prognostiserade måluppfyllelsen för 2024 är att fyra mål uppnås och två mål uppnås inte.
- Direktionen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning år 2024.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Balanskravsutredning redovisas som ett separat avsnitt i förvaltningsberättelsen..
- Förbundet redovisar ett prognostiserat negativt balanskravsresultat för år 2024.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

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

- **Finansiella mål**

Bedömning saknas

Förbundet har inte lämnat någon prognostiserad måluppfyllelse avseende de finansiella målen för 2024.

- **Verksamhetsmål**

Uppfyllt

Vår bedömning grundas på att den prognostiserade måluppfyllelsen för 2024 är att fyra mål uppnås och två mål uppnås inte.



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Nej, ej uppfyllt

Förbundet prognostiserar ett negativt balanskravsresultat för 2024.



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Redovisa den prognostiserade måluppfyllelsen för helåret för de finansiella målen.
- Lämna en en sammanfattande bedömning för den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning.

2024-10-14

Lars Dahlin

Uppdragsledare

Daniel Brandt

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av [klientens namn] 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.