

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Mullsjö kommun

Revisionsrapport
Oktober 2023

*Projektledare Rebecca Lindström
Projektmedarbetare Emelie Johansson*



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 denna rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultatet i delårsrapport förenligt med de mål kommunen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

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 2023-10-17.

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

Kommunfullmäktige har beslutat om tre strategiska målområden Trygghet - varje dag, Tillväxt - för framtiden, Tillsammans - genom livet, med tillhörande nämndsmål. Det finns också tre finansiella mål. Dessa målområden tillsammans med de finansiella målen har betydelse för god ekonomisk hushållning.

lakttagelser

- I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2023. Av redovisningen framgår att samtliga av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas.
- I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens tre strategiska områden som fastställts i budget 2023. Av redovisningen framgår att samtliga av de verksamhetsmässiga målen prognostiseras att delvis uppfyllas. Vi noterar att utvärderingen av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen i delårsrapporten saknar utfall och jämförelse med målindikatorer kopplade till de strategiska områdena d.v.s. det finns inget utfall redovisat som ligger till grund för bedömningen. Detta ger en osäkerhet i bedömningen av måluppfyllelse.
- Vidare görs ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2023.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Vi konstaterar att avrapporteringen av mål i delårsrapport saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Kommunstyrelsen gör den bedömningen att balanskravet uppnås. Kommunen prognostiserar ett positivt resultat för år 2023 på 10,9 mnkr och resultatet efter balanskravsjusteringar beräknas till 10,9 mnkr. Kommunen har inga negativa balanskravsresultat att återställa.

Bedömning

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultaten i delårsrapport förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Kan ej bedömas

2. Revisionsfråga 2

Är redovisat resultat i delårsrapporten förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Uppfyllt



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att tillse att måluppfyllelsen för verksamhetsmålen stärks genom utvärdering av målindikatorer. Detta för att inte lämna en osäkerhet i bedömningen av måluppfyllelse.

Att lämna en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning.

2023-10-16

Rebecca Lindström

Uppdragsledare

Rebecca Lindström

Projektledare