

Granskning av god ekonomisk hushållning 2023

Dorotea kommun

Revisionsrapport
Maj 2024



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 resultatet årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning avseende årsredovisning. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

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 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning 2023 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-05-27.

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 ekonomiansvarig.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Fullmäktige har i oktober 2018 (§ 58) fastställt riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Riktlinjerna innehåller finansiella mål. Strategiska mål för verksamheten har beslutats av fullmäktige i december 2021 (§100).
- I årsredovisningens förvaltningsberättelse återfinns ett avsnitt benämnt “God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning”.
- I avsnittet presenteras fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet. Utvärdering av måluppfyllelse sker för flertalet mål i form av trafikljus. Utvärderingen visar följande:
 - Finansiella mål. Målen avser följande delar: 1) Årets resultat, 2) Likviditet, 3) Skuldsättning samt 4) Finansiering av investeringar. Av kommunstyrelsens utvärdering framgår att kommunen delvis uppnått måluppfyllelse för år 2023 (2 gröna, 2 röda).
 - Strategiska mål: Målen avser följande perspektiv: 1) Utbildning/utveckling, 2) Demokrati/delaktighet, 3) Samverkan/effektivitet/hållbarhet samt 4) Trygghet/hälsa/fritid. Vår tolkning av kommunstyrelsens uppföljning är att verksamheten för 2023 i hög grad nått ställda mål inom perspektivet 4. Inom övriga perspektiv redovisas delvis måluppfyllelse.
- Kommunstyrelsens ska avlämna en samlad utvärdering av kommunens följsamhet till kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning: verksamhet och ekonomi. Granskningen konstaterar att styrelsen inte gör någon sådan utvärdering i förvaltningsberättelsen, vilket får ses som en brist.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I årsredovisningens förvaltningsberättelse återfinns ett avsnitt benämnt "Balanskravsresultat". Av avsnittet framgår följande:
 - Här lämnar viss information i vilken grad kommunen efterlevt balanskravet tidigare år. Läsaren ges dock inte tydlig information om det finns underskott från tidigare år att återställa.
 - Den innehåller en utredning av balanskravet. Uppställning överensstämmer med RKR:s rekommendation 15.
 - Av utredningen framgår att kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Årets negativa resultat (- 6 017 tkr) balanseras med medel från resultatutjämningsreserv (RUR).

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisning förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Delvis uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Delvis, uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ja, uppfyllt



Maj 2024

Bo Rehnberg

Uppdragsledare/projektledare