

# Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Lapplands kommunalförbund

Mars 2022

*Projektledare Conny Erkheikki, auktoriserad revisor*

*Projektmedarbetare Pär Heikki, revisor*

*Kvalitetssäkrare Erik Jansen, certifierad kommunal revisor*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål direktionen beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

## **Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?**

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2021.

Direktionen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Vi vill lyfta fram följande rekommendationer:

- Direktionens målredovisning bör till kommande rapporter utvecklas så att det finns kommentarer, och i förekommande fall mätdata, i förvaltningsberättelsen som möjliggör för bland annat revisorer att ta del av och utvärdera målredovisningen på ett mer ingående sätt.
- Vidare bör direktionen analysera hur årsredovisningen framgent kan stärkas i fråga om att tydliggöra vilka mål som utgör grund för bedömning om god ekonomisk hushållning såväl i ett verksamhetsmässigt perspektiv, finansiellt perspektiv samt i fråga om sammanfattande bedömning.

# Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	4
Bedömning utifrån revisionsfrågan	5
Rekommendationer	5

# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige (direktionen) och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Direktionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat om. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till direktionen inför behandlingen av årsredovisningen.

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning

## Avgränsning och metod

Granskning av kommunalförbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av kommunalförbundets årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2022-03-08.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundets controller.

# Granskningsresultat

## God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### *laktagelser*

#### **Finansiella mål**

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2021. Av den framgår att samtliga 7 finansiella mål är uppfyllda.

#### **Mål för verksamheten**

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2021. Av den framgår att 16 av 20 verksamhetsmål är uppfyllda, att ett av dem inte går att utvärdera och att ett är delvis uppfyllt och att 2 inte är uppfyllda.

### *Bedömning*

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2021.



Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2021.

Direktionen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Utvecklingsområde för framtiden menar vi rör följande:

- Direktionens målredovisning bör till kommande rapporter utvecklas så att det finns kommentarer, och i förekommande fall mätdata, i förvaltningsberättelsen som möjliggör för bland annat revisorer att ta del av och utvärdera målredovisningen på ett mer ingående sätt.
- Vidare bör direktionen analysera hur årsredovisningen framgent kan stärkas i fråga om att tydliggöra vilka mål som utgör grund för bedömning om god ekonomisk hushållning såväl i ett verksamhetsmässigt perspektiv, finansiellt perspektiv samt i fråga om sammanfattande bedömning.

# Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	<b>Ja</b>	
<i>Verksamhetsmål</i>	<b>Ja</b>	

## Rekommendationer

Vi vill lyfta fram följande rekommendationer:

- Direktionens målredovisning bör till kommande rapporter utvecklas så att det finns kommentarer, och i förekommande fall mätdata, i förvaltningsberättelsen som möjliggör för bland annat revisorer att ta del av och utvärdera målredovisningen på ett mer ingående sätt.
- Vidare bör direktionen analysera hur årsredovisningen framgent kan stärkas i fråga om att tydliggöra vilka mål som utgör grund för bedömning om god ekonomisk hushållning såväl i ett verksamhetsmässigt perspektiv, finansiellt perspektiv samt i fråga om sammanfattande bedömning.

2022-03-09

Erik Jansen

  
Conny Erkheikki  
Auktoriserad revisor

Uppdragsledare

Projektledare