

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Lapplands kommunalförbund

Mars 2023

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets 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 2022.

Syftet med granskningen är att ge förbundets 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 2022.

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 2022.

Direktionen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Rekommendation

Vi rekommenderar direktionen att vidta åtgärder i syfte att säkerställa att det finns en tydlig och aktuell definition över när god ekonomisk hushållning anses råda utifrån de mål som direktionen formulerat för förbundets verksamhet.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Bedömning	4
Bedömning utifrån revisionsfrågan	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 direktionen beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till direktionen.

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

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

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2023-02-28

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef samt controller i förbundet.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

Vi noterar att Direktionen 2012-05-03 § 31 under rubriken "Verksamhetsmål 2012 för LKF" fastslagit att god ekonomisk hushållning råder inom kommunalförbundet när samtliga finansiella mål uppnåtts samtidigt som verksamhetsmålen uppvisar god måluppfyllelse. Vi noterar att beslutet är ett protokollsbeslut för målstyrning för ett visst verksamhetsår och ej en styrande definition om när god ekonomisk hushållning generellt skall anses råda i förbundet. Därefter har förbundets verksamhets- och finansiella mål ändrats.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2022. Av den framgår att 7 av 7 finansiella mål är uppfyllda.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2022. Av den framgår att 14 av 18 verksamhetsmål är uppfyllda, att 1 av 18 mål delvis är uppfyllt samt att 3 av 18 mål 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 2022.

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 2022.

Direktionen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Det skall i sammanhanget nämnas att det beslut som Direktionen fattade 2012-05-03 § 31 togs under rubriken "Verksamhetsmål 2012 för LKF". Det är därmed inte tydligt att de beslut som togs 2012 om när god ekonomisk hushållning anses råda alltså gäller idag. Beslutet var ett protokollsbeslut för målstyrning för ett visst verksamhetsår och är ej formulerat på ett sådant sätt att det tydligt kan sägas omfatta framtida reglering för området god ekonomisk hushållning. Därefter har förbundets verksamhets- och finansiella mål ändrats, varigenom beslutet om när god ekonomisk hushållning anses råda inte med tydlighet kan förväntas vara styrande alltså. Vi rekommenderar direktionen att vidta åtgärder i syfte att på ett tydligare sätt säkerställa att de aktuella målen omfattas av definition över när god ekonomisk hushållning anses råda.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

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

Rekommendation

Vi rekommenderar direktionen att vidta åtgärder i syfte att säkerställa att det finns en tydlig och aktuell definition över när god ekonomisk hushållning anses råda utifrån de mål som direktionen formulerat för förbundets verksamhet.

Dag som framgår av digital signering

Erik Jansen

Certifierad kommunal revisor

Projektledare

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Lapplands kommunalförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2022-12-20. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.