

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-06-30

Lapplands kommunalförbund

Revisionsrapport
September 2024

*Michaela Nyman,
certifierad kommunal
revisor*



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att direktionen 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. Förbundsdirektionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport i samband med direktionens behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av direktionen 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 som upprättats per 2024-06-30 och som behandlats av direktionen 2024-09-11.

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 controller samt förbundschef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Förbundsdirektionen beslutade om budget 2024 vid sammanträde 2023-12-06 §74. Budget 2024 omfattar inte mål för god ekonomisk hushållning. Förbundsdirektionen beslutade vid sammanträdet 2024-04-24 § 26 om övergripande mål och finansiella mål för år 2024 med betydelse för god ekonomisk hushållning.
- I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns inte ett särskilt avsnitt benämnt god ekonomisk hushållning. Däremot sker upplysningar avseende ekonomi och verksamhet utifrån fastställda mål under avsnittet “Redovisning av måluppfyllelse till och med 2024-06-30”
- Direktionen har beslutat om sju finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Redovisning sker av utfall för perioden samt prognos av måluppfyllelse per helår. Prognosen är att förbundet når sex av sju finansiella mål. Förbundet förväntas uppvisa ett negativt resultat, varav målet “verksamheten ska bedrivas inom beslutade ramar” inte bedöms nås för helåret.
- Direktionen har beslutat om fem verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Redovisning sker av utfall för perioden samt prognos av måluppfyllelse för helåret. Prognosen är att förbundet visar god måluppfyllelse för verksamhetsmålen per helår.
- Direktionen har fastslagit att god ekonomisk hushållning råder inom kommunalförbundet när samtliga finansiella mål uppnåtts samtidigt som verksamhetsmålen uppvisar god måluppfyllelse. Delårsrapporten omfattar en sammanfattande bedömning om förväntat årsresultat är förenligt med fastställda mål för god ekonomisk hushållning. Bedömningen utifrån helårsprognosen är god ekonomisk hushållning delvis uppnås.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Delårsrapportens förvaltningsberättelse omfattar ett avsnitt benämnt “balanskrav”.
- Avsnittet innehåller en prognos för helåret avseende balanskravsresultat. Förbundet redovisar ett prognostiserat balanskravsresultat för helåret om -4 008 tkr.
- Om underskott uppstår ska det negativa resultatet balanseras med motsvarande överskott under de närmaste tre åren. I kontakt med förbundsledningen framgår att förbundet arbetar med åtgärder för en ekonomi i balans och ska i samband med årsredovisningen lämna upplysningar om när och på vilket sätt förbundet avser att göra en reglering av ett negativt resultat.
- Av delårsrapporten framgår att förbundet inte har något underskott från tidigare år att återställa.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

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

- Finansiella mål

Delvis uppfyllt



- Verksamhetsmål

Ja, uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Delvis uppfyllt



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Att förbundsdirektionen vidtar åtgärder i syfte att säkerställa att samtliga finansiella mål samt balanskravet efterlevs framgent.

2024-09-26

Michaela Nyman

Uppdragsledare

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 från den [datum]. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.