

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Ekerö kommun

Revisionsrapport
Oktober 2023

Richard Moëll Vahul



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. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige 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 2023-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2023-10-23.

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 och redovisningschef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Kommunstyrelsen har utformat förslag till budget 2023. I budgetdokumentet återfinns ett (1) finansiellt mål: ett balanserat ekonomiskt resultat. Budgeten har beslutats av fullmäktige. Fullmäktige har utfärdat direktiv till kommunstyrelse och nämnder inför framtagande av verksamhetsmål. Mål för verksamheten har beslutats av kommunstyrelse och nämnder i april-maj 2023.
- En brist är att kommunstyrelsen - i samband med framtagande av budgetförslag 2023 - inte preciserat vilka av kommunens mål, som tillika är verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.
- Vid granskning av delårsrapport 2023-08-31 har följande noterats:
 - I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett avsnitt benämnt “God ekonomisk hushållning”. En brist är att avsnittet inte innehåller uppföljning/redovisning av kommunens mål för god ekonomisk hushållning.
 - I delårsrapportens förvaltningsberättelsen - under avsnittet “Prognos helår” - redovisas uppföljning/utvärdering av fullmäktiges finansiella mål. I avsnittet lämnas även årsprognos för helåret. Enligt denna prognos kommer kommunen att redovisa ett negativt resultat 4,7 miljoner kr.
 - I avsnittet “Prognos helår” lämnas information om kommunens mål för verksamheten. Av redovisningen framgår att inget av fastställda mål har uppnåtts per 31 augusti. I avsnittet lämnas ingen årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse, vilket är en brist.
 - Enligt resultaträkning uppgår kommunens resultat till 45,9 miljoner kr per 31 augusti.
- Ovan redovisade brister kan även ses som framtida utvecklingsområden.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt "Balanskravsresultat". Här sker redovisning av kommunens balanskravsresultat.
- I avsnittet lämnas en bedömning avseende efterlevnad av balanskravet för helåret 2023. Av upprättad prognos framgår att kommunen förväntas redovisa ett underskott på 6,6 miljoner kronor, men att detta täckas av medel i kommunens resultatutjämningsreserv (RUR). Därmed kommer kommunen uppfylla balanskravet vid året slut.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

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

- **Finansiella mål**

Nej, ej uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Går ej att bedöma



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ja, uppfyllt



2023-10-24

Richard Moëll Vahul

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Ekerö kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad revisionsplan för 2023. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-10-24 08:16:52 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Richard Sebastian Moëll Vahul

Datum

Richard Moëll Vahul

Certifierad kommunal revisor

Leveranskanal: E-post