

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Heby kommun

Revisionsrapport
Oktober 2023

*Carin Hultgren
Johanna Larsson*



pwc

✓ Signerat 2023-10-23 12:51:22 UTC

Heby kommun
Dnr: KS/2023:119
HandlingsId: 2023:2480
Datum: 2023-10-22

Inledning

Heby kommun
Dnr: KS/2023:119
HandlingsId: 2023:2480
Datum: 2023-10-22

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, vilken skall biläggas delårsrapport i samband med fullmäktiges behandling av rapport. 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 2023-10-17.

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.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

Heby kommun
Dnr: KS/2023:119
HandlingsId: 2023:2480
Datum: 2023-10-22

- Kommunfullmäktige har i november 2022 beslutat om *Riktlinje för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv*.
- Kommunfullmäktige har i november 2022 beslutat om *Mål och budget 2023, plan 2024-2025* (budgetdokumentet). Granskning av dokumentet visar följande:
 - Det finns ett avsnitt benämnt “*Kommunens prioriterade utvecklingsområden*” där kommunfullmäktiges fem inriktningar för alla nämnder och bolag med tillhörande verksamhetsmässiga mål i form av effektmål samt tre finansiella mål redovisas.
 - Till inriktningsmålen finns 31 beslutade effektmål med tillhörande målvärden.
 - De finansiella målen avser: 1) att resultat efter finansnetto ska uppgå till minst 2 procent av skatter, 2) att generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning samt skatter ska utvecklas bättre än nettokostnaden samt 3) att soliditeten ska utvecklas positivt. För de finansiella målen finns målvärden för respektive år 2023-2025.
- Granskning av Heby kommuns delårsrapport per 2023-08-31 visar följande:
 - I förvaltningsberättelsen återfinns ett avsnitt benämnt “*God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning*”, där prognos för finansiella mål och inriktningar redovisas.
 - Kommunstyrelsen gör en *sammanfattande bedömningen av god ekonomisk hushållning*, baserat på de finansiella målen och inriktningsmålen, och att den prognostiserade måluppfyllelsen endas delvis svara upp mot god ekonomisk hushållning. När det gäller de finansiella målen så prognostiseras två av tre mål att uppnås. För de olika inriktningarna görs bedömningen att måluppfyllelsen av effektmålen ger bilden att dessa delvis uppfylls.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser, forts.

Heby kommun
Dnr: KS/2023:119
HandlingsId: 2023:2480
Datum: 2023-10-22

- Granskning av Heby kommuns delårsrapport per 2023-08-31 visar följande:
 - Prognos för de finansiella målen för helår 2023 är delvis uppfyllda. Det är dock svårt att på ett enkelt sätt utläsa utfallet kopplat till fastställda målvärden för de finansiella målen av den redovisning som görs i delårsrapporten.

Målet “Förändringen av skatter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning (KEU) ska vara bättre än förändringen av nettokostnaderna.” förväntas ej uppnås. I avsnittet framgår att kommunkoncernen och kommunen prognostiseras under 2023 stärka såväl resultat som ekonomisk ställning, vilket främst påverkas av en gynnsam utveckling av skatter och generella statsbidrag samt viss effekt av vissa riktade statsbidrag.
 - Prognos för de verksamhetsmässiga målen (5 inriktningar med 31 tillhörande effektmål) redovisas i avsnittet *“Prognos för måluppfyllelse”*. Av redovisningen framgår att 10 av 31 effektmål bedöms uppfyllas helt och ytterligare 15 delvis, dvs ca 80 procent bedöms uppfyllas helt eller delvis. Fyra effektmål bedöms inte uppnås och två effektmål följs upp först i bokslutet vilket gör att någon bedömningen inte görs. I bilaga till delårsrapporten redovisas vad som ligger till grund för dessa bedömningar.
- Heby kommun redovisar per 31 augusti 2023 följande resultat: +19,8 mnkr som på årsbasis prognostiseras bli +4,1 mnkr.

Granskningsresultat: Balanskravet

Heby kommun
Dnr: KS/2023:119
HandlingsId: 2023:2480
Datum: 2023-10-22

lakttagelser

- I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt "*Balanskravsresultat*"
 - Avsnittet innehåller en beskrivning över vilka faktorer som påverkar balanskravsresultatet, där poster som reducerar resultatet enligt resultaträkningen är realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar samt gottgörelse från pensionsstiftelsen.
 - I delårsrapport framgår att årets balanskravsresultat förväntas uppgå till +1,1 mnkr, vilket innebär att det inte föreligger några krav på reglering.
 - Fullmäktige beslutade om avsättning till resultatutjämningsreserv i samband med att fullmäktige behandlade årsredovisningen för 2022. Avsättningen är beslutad i enlighet med den riktlinje för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv som fullmäktige beslutade om i november 2022.

Samlad bedömning

Heby kommun
Dnr: KS/2023:119
HandlingsId: 2023:2480
Datum: 2023-10-22

1. Revisionsfråga 1

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

- Finansiella mål

Delvis



- Verksamhetsmål

Delvis



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Ja



Heby kommun
Dnr: KS/2023:119
HandlingsId: 2023:2480
Datum: 2023-10-22

Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Carin Hultgren

Certifierad kommunal revisor
Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Heby kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-08-31. 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

Heby kommun
Dnr: KS/2023:119
HandlingsId: 2023:2480
Datum: 2023-10-22
2023-10-23 12:51:22 UTC

Signerat med E-signering

Carin Hultgren
Director

Datum

Leveranskanal: E-post