

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Ödeshögs kommun

Mars 2022

Projektledare: Susanne Lindberg

Projektmedarbetare: Charlotta Carlsson

Sammanfattning

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

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

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionella bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige 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 fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering kan bedömning inte genomföras avseende om att resultatet skulle vara förenligt eller inte förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021, vilken är att kommunen är på god väg att klara de för mandatperioden uppställda målen.

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 | 5 |
| Bedömning utifrån revisionsfrågan | 6 |

Inledning

Bakgrund

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

Kommunen 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 fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen 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 fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

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

Avgränsning och metod

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

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2022-03-30 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-19.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2021 - 2023 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Målen är likt föregående år formulerade för kommunfullmäktiges mandatperiod i den övergripande kommunplanen. Någon tydlig måluppfyllelse görs därför inte på alla mål utan mer beskrivning av vad som genomförts och hur kommunen ligger till för att nå målet.

lakttagelser

Finansiella mål

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

| Finansiella mål | Utfall 2021 | Måluppfyllelse |
|--|---|-------------------------------|
| Resultatet ska uppgå till igenomsnitt minst 2,5 % (varav 1,5 % för att klara komponentavskrivningarna) | 7,1 % | Målet är uppnått för år 2021. |
| Investeringar exkl. taxefinansierad verksamhet ska över tid finansieras till 100 % med egna medel. | Kommentar i årsredovisningen: <i>Uppdraget som kommunstyrelsen gav kommunledningsförvaltningen att ta fram riktlinjer för "ekonomiska styrprinciper" har genomförts. Riktlinjerna fastställdes av kommunfullmäktige i juni 2020. Från och med budgetår 2021 finns framtagna och av fullmäktige beslutade 10-åriga investeringsplaner. Till taxefinansierade investeringar räknas investeringar i VA- och renhållningsverksamheten. Dessa aktiverade investeringar uppgår på balansdagen till 133 mnkr. Kommunen har lån på 131 mnkr. Det innebär kommunen följer fullmäktiges beslutade mål.</i> | Målet är uppnått för år 2021. |

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål (inklusive personalpolitiska mål) för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2021.

Av sammanställningen framgår att de elva målen avser hela mandatperioden och på vissa utav målen görs därför en bedömning om målet kommer att uppfyllas under perioden

medan det för en del mål inte framgår någon tydlig måluppfyllelsebedömning varken för år 2021 eller för hela perioden. Tre av de totalt elva målen har en bedömning som möjliga att uppnå under mandatperioden. Resterande åtta mål har ingen tydlig bedömning av måluppfyllelse varken för år 2021 eller för mandatperioden. I årsredovisningens avsnitt om den samlade bedömningen om kommunens ekonomiska ställning framgår dock att kommunen är på god väg att klara de uppställda målen för mandatperioden.


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 fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering kan bedömning inte genomföras med avseende på om att resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Rekommendationen är att framöver ta fram verksamhetsmål avseende respektive år och inte enbart för mandatperioden. Enligt KL (kommunallagen) 11 kap 6 § framgår att mål ska upprättas för respektive år.

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

Bedömning utifrån revisionsfrågan

| Revisionsfråga | Bedömning |
|---|---|
| Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning? | |
| <i>Finansiella mål</i> | Ja Två mål som båda uppnås.  |
| <i>Verksamhetsmål</i> | Bedömning kan inte genomföras då mål inte finns för respektive år. |

2022-04-03

Susanne Lindberg

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Ödeshög kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 9 december 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.