

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-08-31

Mullsjö kommun

Revisionsrapport
Oktober 2024

*Projektledare Rebecca Lindström
Projektmedarbetare Pariya Baker Zell*



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, vilken skall biläggas delårsrapport i samband med fullmäktiges behandling av respektive 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 2024-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-10-09.

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/redovisningsansvarig och kvalitetsstrateg.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Delårsrapporten innehåller en helårsprognos för kommunens finansiella mål och strategiska målområden. Dessa mål framgår i det kommunövergripande dokumentet "Strategisk plan 2024–2027 med budget för 2024".

Finansiella mål

- Kommunfullmäktige har beslutat om tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning.
- I delårsrapporten 2024 återfinns ett avsnitt benämnt "God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning".
- I uppföljningen per sista augusti med tillhörande prognos framgår att två av tre finansiella mål troligen inte uppfylls för helåret. Det finansiella målet att kommunen ska amortera enligt antagen finanspolicy bedöms uppfyllas på helår.
- Helårsprognosen visar ett negativt resultat på -2,3 mnkr.

Verksamhetsmål

- Kommunfullmäktige har beslutat om tre strategiska målområden för god ekonomisk hushållning: Trygghet - varje dag, Tillväxt - för framtiden, och Tillsammans - genom livet, med tillhörande nämndsmål.
- I delårsrapporten visar prognosen att alla tre strategiska målområden endast delvis kommer att uppnås vid årets slut.

Sammantagen bedömning om God ekonomisk hushållning

- Kommunstyrelsen lämnar bedömningen att kommunen delvis lever upp till kriterierna för god ekonomisk hushållning.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Bedömning

Likt tidigare år noteras att utvärderingen av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen i delårsrapporten saknar utfall och jämförelse med målindikatorer kopplade till de strategiska områdena d.v.s. det finns inget utfall redovisat som ligger till grund för bedömningen. Detta ger en osäkerhet i bedömningen av måluppfyllelse.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Balanskravet innebär att kommuner och regioner skall upprätta en budget för nästa kalenderår där intäkterna överstiger kostnaderna. Om ett underskott ändå uppstår skall det negativa resultatet balanseras med motsvarande överskott under de närmast följande tre åren.
- I delårsrapporten finns ett avsnitt benämnt "Balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv (RUR) och en bedömning görs av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.
- Utifrån helårsprognosen uppgår balanskravsresultatet till -2,3 mnkr. Mullsjö kommun uppfyller inte det lagstadgade balanskravet. Inget upparbetat balanskrav finns att återställa från tidigare år.

Bedömning

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

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 (1 av 3 bedöms uppfyllas vid helår)



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Nej, ej uppfyllt



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Likt tidigare år rekommenderar vi kommunstyrelsen att tillse att måluppfyllelsen för verksamhetsmålen stärks genom utvärdering av målindikatorer. Detta för att inte lämna en osäkerhet i bedömningen av måluppfyllelse.
- Det finns behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

2024-10-10

Rebecca Lindström

Uppdragsledare

Rebecca Lindström

Projektledare