

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Storumans kommun

Revisionsrapport
Oktober 2023



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor



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 fullmäktiges beslutade mål 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 koncernchef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- När det gäller planering och styrning av god ekonomisk hushållning har följande noterats i granskningen:
 - Fullmäktige har i juni 2019 fastställt strategisk plan 2020-2023. Dokumentet innehåller mål för god ekonomisk hushållning.
 - Fullmäktige har i november 2022 antagit budget 2023 plan 24-26. I dokumentet återfinns finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.
 - Kommunens finansiella mål rör följande områden: 1) Årsresultat, 2) Soliditet samt 3) Investeringar (finansiering).
 - Verksamhetsmålen fokuserar på verksamhetens kvalitet, där kommunens resultat jämförs med ett riksgenomsnitt. Val av mätetal beslutas årligen av kommunstyrelsen.
- Kommunstyrelsen har i oktober 2023 behandlat delårsrapport 2023-08-31. Granskning av dokumentet visar följande:
 - Delårsrapporten innehåller ett avsnitt benämnt “God ekonomisk hushållning”.
 - I avsnittet presenteras uppföljning/utvärdering av mål och måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning.
 - Av utvärderingen framgår följande:
 - Finansiella mål: Målen kommer att uppfyllas vid årets slut.
 - Verksamhetsmål: Målen kommer att uppfyllas vid årets slut
 - Årsprognos för måluppfyllelse 2023 är i nivå med redovisat resultat i årsredovisning 2022.
 - Av resultaträkning framgår att kommunen per 2023-08-31 redovisar ett resultat på 13,5 miljoner kr.
 - I övrigt noteras att delårsrapporten saknar ett avsnitt benämnt “Förvaltningsberättelse”, vilket får ses som en brist.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I delårsrapporten återfinns ett delavsnitt benämnt “Finansiell analys”. Här framgår att kommunen inte har något underskott från tidigare år som ska återställas under perioden. I övrigt framgår att kommunen har 21,1 miljoner kronor avsatta i en resultatutjämningsreserv (RUR).
- I avsnittet lämnas en årsprognos för balanskravet. Av prognosen framgår att balanskravsresultatet förväntas uppgå till -10,6 miljoner kr 2023-12-31. Underskotten är hänförligt till planerade omstruktureringsåtgärder inom flygplatsbolaget.
- Kommunstyrelsen föreslår att åberopa “synnerliga skäl” för att inte återställa förväntat underskott för år 2023.
- Delårsrapporten saknar ett delavsnitt benämnt “Balanskravsresultat”, vilket vi finner vara en brist.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport förenligt med fullmäktiges beslutade mål för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Ja, uppfyllt



- Verksamhetsmål

Ja, uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Delvis uppfyllt*



* Det finns risk att kommunen inte kommer att redovisa ekonomi i balans för helåret 2023. Eventuellt underskott är hänförligt till planerade omstruktureringsåtgärder inom Hemavan Tärnaby Airport AB.

Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendation:

- Att kommunstyrelsen - till kommande år - vidareutvecklar delårsrapport så att den fullt motsvarar krav i gällande normgivning.

2023-10-30

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Storumans kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-08-30. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.