

Granskning av god ekonomisk hushållning inklusive balanskrav 2023

Överkalix kommun

Revisionsrapport
April 2024

Erik Jansen, certifierad 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 årsredovisningen i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisningen förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisningen rapport förenligt med balanskravet?

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 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisningen som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2023-04-15.

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

lakttagelser

- Kommunfullmäktige beslutade vid sammanträde 2022-11-28 § 72 om budget 2023 - 2027 inkl investeringsramar, vilken även innehåller mål för god ekonomisk hushållning.
- I årsredovisningen under avsnitt 2.6 återfinns ett avsnitt benämnt *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning*. Här redovisar kommunstyrelsen utfall för målen.

Finansiella mål

- Kommunfullmäktige har beslutat om fyra finansiella mål för god ekonomisk hushållning.
- Vid delårsrapporten per 2023-08-31 lämnade kommunstyrelsen följande bedömning: Av de fyra fastställda målen var prognosen från kommunstyrelsen att två uppnås för helåret, ett mål inte uppnås samtidigt som ett mål, det avseende soliditet, ej bedöms för helåret.
- I årsredovisningen redovisar kommunstyrelsen att samtliga fyra finansiella mål uppnåtts. Kommunstyrelsen anger att samtliga mål uppnås, samt redovisar att god ekonomisk hushållning uppnås i det finansiella perspektivet.

Verksamhetsmål

- Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål har sedan brutits ned i ett antal underliggande delmål.
- Vid delårsrapporten per 2023-08-31 lämnade kommunstyrelsen följande bedömning: Utifrån prognosen bedömdes samtliga tre verksamhetsmål delvis uppnås för helåret.
- I årsredovisningen redovisar kommunstyrelsen i text att 2 av 3 verksamhetsmål delvis uppnås medan 1 verksamhetsmål uppnås. Av den färgmässiga grafiken som åtföljer bedömningen redovisas dock att samtliga 3 verksamhetsmål delvis uppnås. Det mål som avviker mellan text och färgmässig utvärdering är målet "En bra och hållbar miljö, infrastruktur och samhällsservice". Inom ramen för granskningen faktakontroll framhålls att kommunstyrelsen anser att samtliga mål delvis uppnås, vilket innebär att det är den färgmässiga grafiken som lämnar en rättvisande bild över målutfall.
- Sammantaget gör kommunstyrelsen bedömningen att god ekonomisk hushållning delvis uppnås i det verksamhetsmässiga perspektivet. Utfallet är därigenom i enlighet med den prognos som lämnades per 2023-08-31.

Sammantagen bedömning om God ekonomisk hushållning

- Kommunstyrelsen lämnar den samlade bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnås för år 2023.

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
- Kommunen har inte något underskott från tidigare år att återställa
- I årsredovisningen finns ett avsnitt benämnt *2.7 Balanskravsresultat*
- I rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr 15, RKR R15, anges hur balanskravsuppställningen skall se ut. RKR klargör att “Denna uppställning ska ses om en fullständig uppräknig av de poster som ska ingå vid beräkningen av balanskravsresultatet.”
- I årsredovisningen saknas posten *Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper*
- Uppställningen följer i övrigt rekommendationen i RKR R15
- Årets balanskravsresultat uppgår till 0,1 mnkr
- Resultatet är förenligt med balanskravet.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

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

- **Finansiella mål**

Ja, uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ja, uppfyllt



Vi delar kommunstyrelsens bedömning att redovisat resultat är förenligt med fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning samt delvis förenligt med fullmäktiges verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att det lagstadgade balanskravet är uppfyllt per 2023-12-31.

Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen vidtar åtgärder i syfte att stärka den verksamhetsmässiga måluppfyllelsen
- Att kommunstyrelsen säkerställer att bedömningstexten harmoniserar med den grafiska redovisningen per mål vad gäller utfall för god ekonomisk hushållning
- Att kommunstyrelsen framgent säkerställer att uppställningen för balanskravsresultatet fullt ut följer RKR R15

2024-04-22

Erik Jansen

Certifierad kommunal revisor

Projektledare

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Överkalix kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-06-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.