

# Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Trosa kommun

Maj 2022

*Susanne Lindberg*

*Jenny Nyholm*

# 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 revisionell bedömning:

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

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återsrapportering 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 återsrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis 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. Bedömningen är att Trosa kommun inte fullt ut uppnått god ekonomisk hushållning 2021 i förhållande till fullmäktiges mål.

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	<b>1</b>
<b>Inledning</b>	<b>3</b>
<b>Bakgrund</b>	<b>3</b>
<b>Syfte och revisionsfrågor</b>	<b>3</b>
<b>Revisionskriterier</b>	<b>3</b>
<b>Avgränsning och metod</b>	<b>3</b>
<b>Granskningsresultat</b>	<b>4</b>
<b>God ekonomisk hushållning</b>	<b>4</b>
<b>lakttagelser</b>	<b>4</b>
<b>Bedömning</b>	<b>4</b>
<b>Bedömning utifrån revisionsfrågan</b>	<b>5</b>

# 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 2022-04-20 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-05-11. Kommunstyrelsen har inte överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorer inom lagstadgad tid.

Nuvarande och tidigare ekonomichef har tagit del av rapportens innehåll.

# Granskningsresultat

## God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige fastställde 2020 ett nytt måldokument innehållandes totalt 12 stycken mål, varav två stycken finansiella mål och tio stycken övriga mål (verksamhetsmål). Enligt kommunens styrmodell anses god ekonomisk hushållning vara uppfylld när de finansiella målen är uppfyllda och 75 procent av övriga mål är uppfyllda.

### *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 båda kommunens finansiella mål är uppfyllda.

Finansiella mål	Utfall 2021	Måluppfyllelse
Kärnverksamheterna (förskola, grundskola, gymnasium, äldreomsorg och individ- och familjeomsorg) ska vara kostnadseffektiva. - <i>Kommunens kostnader ska vara i nivå med standardkostnad, grundskola får överstiga standardkostnad.</i>	Tre av fem verksamheter har lägre standardkostnad. Två verksamheter har högre kostnader. - Grundskola -1 % - Gymnasium -6,4 % - IFO -46,6 % - Förskola +1,4 % - Äldreomsorg +8,2 %	Målet bedöms uppfyllt.
Årets resultat ska motsvara minst 2 % av skattenettet för kommunen.	7,4 procent.	Målet bedöms uppfyllt.

#### Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2021. Av den framgår att sex av tio verksamhetsmål är uppfyllda (67 procent), ett av tio mål är delvis uppfyllt och ett av tio mål är inte uppfyllt. Av de tio verksamhetsmålen är det ett mål som inte mätts 2021 och ett mål som endast mäts valår.

#### Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återsrapportering 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 återsrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis 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. Bedömningen är att Trosa kommun inte fullt ut uppnått god ekonomisk hushållning 2021 i förhållande till fullmäktiges mål.

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	<b>Ja</b> Grundat på vår av årsredovisningens åiterrapportering 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.  Båda finansiella målen bedöms uppfyllda.	
<i>Verksamhetsmål</i>	<b>Delvis</b> Grundat på vår granskning av årsredovisningens åiterrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.  Av de verksamhetsmässiga målen bedöms sex stycken (67 procent) vara uppfyllda.	

2022-05-09

Susanne Lindberg

---

*Uppdragsledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Trosa kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 8 december 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.