

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Trosa kommun

Jenny Nyholm

Susanne Lindberg



Revisionsrapport

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2022-01-01 – 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

| Revisionsfråga | Bedömning |
|--|---|
| Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås? | <p>Kan ej bedöma</p> <p>Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.</p> <p>Utifrån delårsrapportens återrapportering bedömer vi att utfallet för perioden delvis är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Vi kan däremot inte, utifrån delårsrapportens återrapportering, göra en bedömning av huruvida det prognostiserade resultatet för helåret är förenligt med fastställda verksamhetsmål. Detta eftersom årsprognos/målvärde per verksamhetsmål inte tydligt framgår av delårsrapporten. De bedömningar som görs i delårsrapporten baseras på utfallet per delåret, alternativt tidigare års utfall, och inte utifrån ett prognostiserat helårsresultat. Enligt RKR R17 ska det i delårsrapporten lämnas upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.</p> <p>Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer uppfyllas för 2022.</p> |

Innehållsförteckning

| | |
|---------------------------|---|
| Sammanfattning | 1 |
| Inledning | 3 |
| Bakgrund | 3 |
| Syfte och revisionsfrågor | 3 |
| Revisionskriterier | 3 |
| Avgränsning | 3 |
| Granskningsresultat | 4 |
| God ekonomisk hushållning | 4 |
| Iakttagelser | 4 |
| Balanskravet | 4 |
| Bedömning | 4 |

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen:

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

Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Metod

Granskningen genomförs enligt god revisionsssed för kommuner och regioner.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsekonom.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

I kommunfullmäktiges budget 2022 finns ett måldokument innehållandes två finansiella mål och tio verksamhetsmål. Enligt Trosa kommuns styrmodell anses god ekonomisk hushållning uppfyllt när de finansiella målen är uppfyllda och 75 procent av verksamhetsmålen är uppfyllda.

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende ett av kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2022. Av redovisningen framgår att målet bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos. För det andra finansiella målet görs ingen avstämning mot årsprognosen. Bedömningen, att målet delvis kommer uppfyllas, baseras på utfallet per delåret och inte utifrån ett prognostiserat helårsresultat.

I delårsrapporten görs en avstämning av utfallet för perioden avseende kommunens verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2022. Vidare görs en samlad bedömning av måluppfyllelsen vid årets slut. Sex av tio verksamhetsmål bedöms uppfyllas, två av tio verksamhetsmål bedöms delvis uppfyllas och två av tio verksamhetsmål bedöms inte uppfyllas. Den sammantagna bedömningen i delårsrapporten är att Trosa kommun inte fullt ut kommer att uppnå god ekonomisk hushållning 2022 i förhållande till kommunfullmäktiges mål.

Det görs däremot ingen avstämning mot årsprognosen per respektive verksamhetsmål. Av den återsrapportering som görs i delårsrapporten framgår inte prognostiserat utfall/målvärde vid årets slut tydligt för verksamhetsmålen. Vi noterar, i likhet med tidigare år, att Kommunstyrelsen utvärderar måluppfyllelsen av verksamhetsmålen utifrån delårsutfallet, alternativt för utfall tidigare år, och inte utifrån ett faktiskt prognostiserat helårsresultat baserat på kommunens förväntade utveckling. Enligt RKR R17 ska det i delårsrapporten lämnas upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.

Balanskravet

Prognostiserat balanskravsresultat uppgår till 43 868 tkr. I utfallet ingår inte eventuella realisationsvinster och/eller -förluster. I delårsrapporten görs ingen uttalad bedömning av om balanskravet kommer att uppfyllas för 2022, däremot framgår av balanskravsutredningen att balanskravet kommer att uppfyllas för året.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återsrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Utifrån delårsrapportens återsrapportering bedömer vi att utfallet för perioden delvis är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Vi kan däremot inte, utifrån delårsrapportens återsrapportering, göra en bedömning av

huruvida det prognostiserade resultatet för helåret är förenligt med fastställda verksamhetsmål. Detta eftersom årsprognos/målvärde per verksamhetsmål inte tydligt framgår av delårsrapporten. De bedömningar som görs i delårsrapporten baseras på utfallet per delåret, alternativt utfall för tidigare år, och inte utifrån ett prognostiserat helårsresultat. Enligt RKR R17 ska det i delårsrapporten lämnas upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer uppfyllas för 2022.

Linköping den 27 oktober 2022


Susanne Lindberg

*Granskningsansvarig
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 beslutad projektplan från 2022-09-05. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.