

# Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

**Malå kommun**

8 april 2022

*Projektledare Alexandra Olsson, auktoriserad revisor*

*Projektmedarbetare Elin Johansson*

# 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 återrapportering 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 återrapportering 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. Vi delar dock inte kommunstyrelsens utvärdering att redovisat resultat inom perspektivet Medarbetare är uppfyllt för år 2021, men anledning av att samtliga mål inom perspektivet inte är uppfyllda.

Styrelsen lämnar inte en sammanfattande bedömning för den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

## **Rekommendationer**

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- i årsredovisning lämna en sammanfattande bedömning för den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning.

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	<b>1</b>
<b>Inledning</b>	<b>3</b>
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
<b>Granskningsresultat</b>	<b>4</b>
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Bedömning	4
<b>Sammanfattande bedömning</b>	<b>6</b>
Rekommendationer	6

# 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 2022-03-29 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-25.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

# Granskningsresultat

## God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2021, *Kommunfullmäktiges styrkort*, innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### *lakttagelser*

#### Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2021.

Finansiella mål	Utfall 2021	KS bedömning
Ha en budget i balans.	Avvikelse från budget med ca 6 mnkr. Dock positivt resultat om 11,6 mnkr.	Uppfyllt
Investeringar ska under en mandatperiod vara självfinansierade.	66%	Uppfyllt
Soliditeten exklusive utlåning till kommunala bolag, inklusive pensionsförpliktelser ska öka.	Ökat från -17,5 till -11,5 %.	Uppfyllt

Av den framgår att samtliga mål är uppfyllda. Vi noterar att man gör en budgetavvikelse med 6 mnkr, men trots detta så visar kommunen ett positivt resultat om 11,6 mnkr varav vi bedömer att målet är uppfyllt.

#### Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2021.

Verksamhetsmål	Utfall 2021	KS bedömning
Perspektiv: Medborgare/kund	6 mätetal delvis uppfyllda, 1 mätetal: Uppfyllt	Delvis uppfyllt
Perspektiv: Utveckling/tillväxt	4 mätetal uppfyllt	Uppfyllt
Perspektiv: Medarbetare	1 mätetal uppfyllt, 1 delvis uppfyllt, 1 ej uppfyllt	Uppfyllt

Av årsredovisningen framgår att fem av tretton verksamhetsmål är uppfyllda och att sju av tretton mål delvis är uppfyllda. Sex av de delvis uppfyllda målen återfinns i perspektivet medborgare/kund. Sjukfrånvaron överstiger målet om maximalt 6,5 % och gör således att i perspektivet medarbetare är ett av målen inte uppfyllt.

### *Bedömning*

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering 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 återrapportering 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. Vi delar dock inte kommunstyrelsens utvärdering att redovisat resultat inom perspektivet Medarbetare är uppfyllt för år 2021, men anledning av att samtliga mål inom perspektivet inte är uppfyllda.

Styrelsen lämnar inte en sammanfattande bedömning för den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

# Sammanfattande bedömning

Revisionsfråga	Bedömning
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	
<i>Finansiella mål</i>	<b>Ja</b> Kommunen har en stabil ekonomi och trots budgetavvikelse påvisar de ett positivt resultat om 11,6 mnkr vilket föranleder vår bedömning om att de finansiella målen är uppfyllda.
<i>Verksamhetsmål</i>	<b>Delvis</b> När måltal inom området Utveckling/tillväxt. Inom perspektiven Medborgare/kund och Medarbetare redovisas delvis måluppfyllelse.

## Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- i årsredovisning lämna en sammanfattande bedömning för den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning.

8 april 2022

Michaela Nyman

---

*Uppdragsledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Malå Kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan för 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.