

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Sölvesborgs kommun

*Projektledare: Mattias Johansson, auktoriserad revisor och
certifierad kommunal revisor*

*Projektmedarbetare: Camilla Westdahl, Sandra Jovanova, Anna
Krolik och Lisa Sunesson*



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?	Delvis Samtliga av de finansiella målen bedöms uppfyllas. 1 av 9 verksamhetsmål bedöms delvis uppfyllas. 8 av 9 verksamhetsmål följs ej upp, på grund av att det finns ofullständig information eller brist på data i indikatorerna. Kommunstyrelsen har därmed inte fullgjort sitt utvärderingsuppdrag och lever således inte upp till RKR:s normgivning för delårsrapport och Lagen om kommunal bokföring och redovisning. Med anledning av detta kan vi inte bedöma ifall resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.



Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	4
Rekommendationer	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 revisionssed för kommuner och landsting.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och ekonom.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2022.

Av redovisningen framgår att samtliga finansiella mål bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos.

Av redovisningen framgår att 1 av 9 verksamhetsmål bedöms delvis uppfyllas utifrån lämnad prognos. Detta målet är:

- Unika miljöer och attraktiva boende genom hela livet.

Av redovisningen framgår att 8 av 9 av fullmäktige ej följs upp. Enligt uppgift beror detta på att det finns ofullständig information eller brist på data i indikatorerna. Dessa mål är:

- Attraktiva utbildningar för livslångt lärande
- Upplevd trygghet och säkerhet i hela kommunen
- God tillgänglighet fysiskt och digitalt
- Tydlig ekonomistyrning och god kontroll
- Ett brett fritid- och kulturutbud för alla
- Goda etableringsmöjligheter och ett gott företagsklimat
- God omsorg med hög kvalitet för olika behov
- En attraktiv arbetsplats med medborgaren i fokus

Kommunen har inte gjort en analys kring uppföljningen av verksamhetsmålen.

Bedömning

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

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering kan vi inte göra en bedömning av huruvida det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Vi bedömer även att det fortfarande finns brister, avseende följsamheten av Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 *Delårsrapport*. Rekommendationen gäller för redovisningsskyldiga enligt lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Rekommendationer

- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att skyndsamt, åtgärda samtliga avvikelser mot god revisionssed, som redovisas i Granskningen av delårsrapport 2022, avseende huruvida delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Om åtgärd ej sker är det av vikt att upplysning sker i årsredovisningen gällande de uppskattade felen. Enligt lagen om kommunal redovisning (LKBR) 9 kap. § 3 ska det lämnas en upplysning om skälen till avvikelserna och en bedömning av effekten på kommunens resultat och ekonomiska ställning. Denna upplysning lämnas i delårsrapporten endast avseende den felaktiga hanteringen av de skuldförda flyktingmedlen och inte avseende hanteringen av de prestationsbaserade medlen och slutavräkningen för år 2021. Då denna rekommendation har lämnats tidigare år kan vi konstatera att kommunstyrelsen inte hanterat frågan skyndsamt vilket indikerar på brister i kommunstyrelsens interna kontroll framförallt gällande kontrollmiljön och avvikelshantering.
- Vi rekommenderar, i likhet med tidigare år, att kommunstyrelsen bör göra en bedömning av den prognostiserade måluppfyllelsen för samtliga verksamhetsmässiga mål på en översiktlig nivå. Enligt lagen om kommunal bokföring (LKBR) 11 kap. § 8 ska förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av målen. Då det inte lämnas någon prognos i delårsrapporten för samtliga mål, kan vi inte bedöma om de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning är förenliga med de av kommunstyrelsen fastställda målen i Budget 2022.
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att fortsätta det påbörjade arbetet med att förbättra de ekonomiska rapporterna, för att säkerställa att kraven som ställs enligt lagen om kommunal redovisning (LKBR) uppfylls samt att kommunstyrelsen säkerställer att rekommendationerna i Rådet för kommunal redovisning rekommendation 17 *Delårsrapport* följs.

Den dag som framgår av min digitala signatur

Anna Hilmarsson

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Sölvesborgs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 31 augusti 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOPPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-10-20 10:40:04 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANNA HILMARSSON

Datum

Anna Hilmarsson

Uppdragsledare

Leveranskanal: E-post