

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Sala kommun

| | |
|------------------------------|--------------|
| SALA KOMMUN | |
| Kommunstyrelsens förvaltning | |
| Ink. | 2022 -10- 21 |
| Diarienum: | |
| Dpb: | |

Sara Sommarin, Certifierad kommunal revisor

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 Utifrån översiktlig granskning bedömer vi att resultaten delvis är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning. Bedömningen görs dels mot bakgrund av att flertalet mål prognostiseras bli delvis uppfyllda eller ej uppfyllda. Dels med anledning av att avvikelser mellan fastställda och bedömda mål uppmärksammas. |



Innehållsförteckning

| | |
|---------------------------|---|
| Sammanfattning | 1 |
| Inledning | 3 |
| Bakgrund | 3 |
| Syfte och revisionsfrågor | 3 |
| Revisionskriterier | 3 |
| Avgränsning | 3 |
| Granskningsresultat | 4 |
| God ekonomisk hushållning | 4 |
| Iakttagelser | 4 |
| Bedömning | 5 |
| Rekommendationer | 6 |

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/regionen 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 revisionsred.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

Underlag

I granskningen har följande underlag använts:

- Budget 2022, plan 2023 – 2024
- Delårsrapport per 2022-08-31

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

De fastställda målen utgår ifrån fullmäktiges vision och prioriterade målområden:

- Ett växande Sala.
- Ett hållbart Sala.
- Ett tryggt och rättvist Sala.

Kopplat till varje målområde finns utvecklingsmål.

Finansiella mål

Av delårsrapporten framgår att enbart 1 av 5 finansiella mål bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos. Resterande mål prognostiseras inte att bli uppfyllda. Bedömningarna redovisas nedan.

| Mål | Prognostiserad bedömning |
|--|--------------------------|
| Årets resultat, % av skatter och bidrag | Uppfylld |
| Skatter och bidrag, förändring % | Ej uppfylld |
| Nettokostnader, förändring % | Ej uppfylld |
| Nämnderna ska bedriva verksamhet inom beslutade anslag, avvikelse mnkr | Ej uppfylld |
| Nämndernas externa intäkter i förhållande till externa kostnader, % | Ej uppfylld |

Noterbart är att jämfört mot Budget 2022 har ett mål tillkommit och flertalet mål omformulerats. Målen som är formulerade i Budget 2022 redovisas nedan:

- Nettokostnader, mnkr.
- Skatteintäkter, generella statsbidrag, utjämning, mnkr.
- Årets resultat, mnkr.
- Resultat, % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Verksamhetsmål

Utifrån målområdena/utvecklingsmålen har flertalet mått (mål) formulerats. I delårsrapporten är det dessa som bedöms. Målföljningar för

målområdena/utvecklingsmålen framkommer inte. I nedanstående tabell ges en översiktlig redovisning över den prognostiserade bedömning som framgår i delårsrapporten.

| Målområde | Mått | Prognostiserad bedömning |
|------------------------------|---|--------------------------|
| Ett växande Sala | Antalet arbetstillfällen ökar | Uppfylld |
| | Antalet nyinflyttningar ökar | Delvis uppfylld |
| | Arbetslösheten minskar | Uppfylld |
| | Resultaten i mätningar gällande förtroende och service förbättras | Uppfylld |
| | Antalet företag ökar | Uppfylld |
| Ett hållbart Sala | Koldioxidutsläppen minskar | Uppfylld |
| | Utbildningsnivån ökar | Delvis uppfylld |
| | Folkhälsan förbättras | Delvis uppfylld |
| | Egenförsörjningen bland medborgarna öka | Delvis uppfylld |
| | Studieresultaten blir bättre | Delvis uppfylld |
| Ett tryggt och rättvist Sala | Förtroendet för kommunen ökar | Delvis uppfylld |
| | Medborgarna är mer nöjda med kommunens verksamheter | - |
| | Den upplevda tryggheten i offentliga miljöer ökar | Delvis uppfylld |
| | Säkerheten (faktisk trygghet) ökar | Uppfylld |
| | Demokratin stärks | - |

Av 15 bedömda mål prognostiseras 6 bli uppfyllda och 7 bli delvis uppfyllda. 2 mål bedöms inte.

Noterbart är att vid granskning av Budget 2022 framgår att 2 mål omformulerats och separerats i delårsrapporten. Exempelvis har målet "Antalet företag och arbetstillfällen ökar" omformulerats till "Antalet företag ökar" och "Antalet arbetstillfällen ökar".

Bedömning

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Bedömningen görs mot bakgrunden av att enbart 1 av 5 mål prognostiseras bli uppfyllt enligt delårsrapporten.

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Bedömningen görs mot bakgrunden att av 15 mål prognostiseras 6 bli uppfyllda och 7 bli delvis uppfyllda. 2 mål bedöms inte.

Som noterat i rapporten har vi uppmärksammat avvikelser avseende de fastställda målen i Budget 2022 och de som följs upp i delårsrapporten per augusti. Avvikelseerna bedöms som marginella och innebörden bedöms som densamma.

2022-10-21

Petra Ribba

Uppdragsledare och granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Sala kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2022-06-08. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.