

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Katrineholms kommun

Projektledare: Susanne Lindberg

Projektmedarbetare: Roni Bermal och Marsel El-Bazi

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, dvs finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Delvis

Två av tre finansiella mål bedöms uppnås för år 2022 men för verksamhetsmålen kan bedömning inte genomföras.

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 |

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 t f ekonomichef och redovisningsstrateger.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2022 och kommunplan 2019 - 2022.

Av redovisningen framgår att två av tre finansiella mål bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos. Målet att avskrivningarna under mandatperioden inte ska överstiga tre procent av driftbudgeten förväntas inte uppnås.

Kommunen redovisar på ett överskådligt och bra sätt förväntad måluppfyllelse för de sju övergripande målen i delårsrapporten men av redovisningen framgår dock inte en samlad bedömning för respektive mål. I juni 2022 genomfördes en samlad bedömning för utvecklingen under hela mandatperioden för de 48 resultatmål som finns för de sju övergripande målen. Av dessa 48 resultatmål bedömdes 26 vara uppnådda, 21 delvis uppnådda och 1 ej uppnått.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktliga 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 bedömning om det prognostiserade resultatet är förenligt med de sju övergripande mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Rekommendation

Rekommendationen är att framöver upprätta en uppföljning av måluppfyllelse mot prognostiserat resultat med en bedömning för respektive övergripande mål.

2022-10-13

Rebecka Hansson

Susanne Lindberg

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Katrineholms kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 8 juli 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.