

Granskning av god ekonomisk hushållning vid delårsrapport 2022-08-31

Pajala kommun

Erik Jansen, 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?	<p>Delvis/</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 strategisk plan 2022-2025.</p> <p>Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i strategisk plan 2022-2025.</p>



Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
laktagelser	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/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 revisionsledning för kommuner och landsting.

Rapportens innehåll har sakgranskats av kommunens ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs/görs inte en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i strategisk plan 2022-2025.

Av redovisningen framgår att 3 av 6 finansiella mål bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos. Av redovisningen framgår vidare att 3 av 6 finansiella mål ej bedöm uppfyllas utifrån lämnad prognos. I sammanhanget noterar vi att målredovisningen avseende mål "Amorteringen ska öka och vara minst 7 mkr per år vid planperiodens slut 2025" innehåller sparsamt med information för läsaren.

Av redovisningen framgår att 2 av 18 verksamhetsmål bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos. Prognosen bedömer att 14 av 18 mål delvis kommer att uppnås. Vidare visar prognosen att 1 av 18 mål ej uppnås samt att 1 av 18 mål ej kan bedömas.

Bedömning

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 strategisk plan 2022-2025.

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i strategisk plan 2022-2025.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att analysera följande:

- Att analysera hur målredovisningen kan utvecklas inför framtiden. Vi noterar idag bl.a. att målredovisningen avseende målet "Amorteringen ska öka och vara minst 7 mkr per år vid planperiodens slut 2025" innehåller sparsamt med text och information för läsaren.
- Vidare rekommenderar vi kommunstyrelsen att analysera hur den grafiska sammanställningen kan tydliggöras för läsaren. Idag lämnas bedömningar över målredovisning och prognos i textform. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att analysera om målredovisningen kan utvecklas/kompletteras i fråga om färgmarkeringar/motsvarande för att lättare skapa överblick för läsaren.

2022-10-18

Erik Jansen

Uppdragsledare
Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Pajala kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2022-06-17. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.