

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Dalslands Miljö- och energiförbund

Revisionsrapport
April 2024

Lars Dahlin
Caroline Löfstedt



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att direktionen ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med direktionens behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av direktionen 2024-03-28.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

fakttage/ser

- Förbundets mål i årsredovisningen överensstämmer med fastställd verksamhetsplan för myndighetsdelen 2023, som beslutats av direktionen.
- I förvaltningsberättelsen har förbundet ett särskilt avsnitt som benämns ”God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning”.
- Förbundet beskriver i årsredovisningen att ur ett finansiellt perspektiv betyder god ekonomisk hushållning att de har att hålla sig till de ramar som medlemskommuner samt externa finansiärer beslutat om och samtidigt ha kontroll över kassalikviditeten. Resultatet för 2023 visar ett nettoresultat om 638 tkr och en budgetavvikelse om 1 361 tkr. Kassalikviditeten uppgår till 120 procent.
- Förbundet har 8 verksamhetsmål kopplade till god ekonomisk hushållning. Av redovisningen framgår att fem mål har uppfyllts, och två mål ej uppfyllts. Ett mål följs upp först 2024.
- Förbundet bedömer att de uppfyller god ekonomisk hushållning utifrån att förbundet har ett positivt resultat, god kassalikviditet och majoriteten av målen uppfylls.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Förbundet har ett negativt balanskravsresultat från 2022 på - 375 tkr att återställa.
- Förvaltningsberättelsen innehåller en bedömning av balanskravsresultatet, som för 2023 blir +638 tkr.
- 2022 års negativa balanskravsresultat är i och med 2023 års resultat återställt.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisning förenligt med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

Finansiella mål

Uppfyllt

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens åiterrapportering gör vi bedömningen att resultatet är förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2023. De finansiella målen är uppfyllda.

Verksamhetsmål

Uppfyllt

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens åiterrapportering gör vi bedömningen att resultatet är förenligt med de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2023. Fem av sju mål är uppfyllda. Vi räknar bort målet som uppges ska följas upp först under 2024.

2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

Följsamhet till balanskravet

Uppfyllt

Årsbokslutet redovisar ett balanskravresultat för 2023 uppgående till + 638 tkr.

2024-04-19

Lars Dahlin

Uppdragsledare

Den här rapporten har upprättats av Örnfrings PricewaterhouseCoopers AB (org. nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Dalslands miljö- och energiförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt utgående, gäntemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.