

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Dalslands miljö- och energiförbund

April 2023

Projektledare Daniel Brandt

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål som direktionen beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionella bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2022.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis* förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2022.

Direktionen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade målfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	5
Bedömning utifrån revisionsfrågan	6
Rekommendationer	7

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till medlemskommunernas fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Förbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till medlemskommunernas fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av kommunens måloppfyllelse har genomförts i enlighet med SKYREV:s rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av förbundets årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2023-04-13 och medlemskommunernas respektive fullmäktige behandlar årsredovisningen vid olika tillfällen.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonom och förbundschef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Förbundet har fastställt ett måldokument för perioden 2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2022.

I årsredovisningen görs en kortfattad avstämning av verksamhetens uppfyllnad av den finansiella målsättningen uttryckt genom att "verksamheten skall bedrivas inom de ramar som våra medlemskommuner samt externa finansiärer beslutat om och samtidigt ha kontroll över kassalikviditeten".

Det finansiella målet utifrån att verksamheten ska bedrivas inom budgetramen bedöms som uppfyllt för 2022 i och med årets resultat.

Förbundet kan med fördel förtydliga de finansiella målen inför kommande budgetår.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2022.

Verksamhetsmål	Utfall 2022	Bedömning
Tillsyn ska utföras på minst 30 U-verksamheter inom industriområden i Melleruds kommun (Gåsen, Dalslandsgatan och Sapphult) under 2022.	Andel U-verksamheter som har fått tillsyn. Målet anses uppnått när 30 verksamheter har fått tillsyn.	Målet uppnått.
Under 2022 ska offentlig kontroll utföras vid 10 distributionsanläggningar för dricksvatten	Målet anses uppnått när 10 har fått kontroll.	Målet uppnått.
Samtliga 75 förorenade områden som ska inventeras i branschklass 1–3 ska vara inventerade och riskklassade senast 2030. Som delmål ska 10 områden i branschklass 1–3 vara inventerade och riskklassade under 2022.	Under 2022 inventerades och klassades 5 områden.	Delvis uppfyllt
Tillsyn ska utföras på minst 40 lantbruk/hästgårdar (U-verksamheter) under 2022.	Tillsyn har genomförts av 32 fastighetsägare under 2022	Delvis uppfyllt
Tillsyn ska utföras under 2022 på minst 20 fastighetsägare till flerbostadshus	Tillsyn har genomförts av 16 fastighetsägare till flerbostadshus under 2022.	Delvis uppfyllt

med kända brister eller klagomål på inomhusmiljön.	Under 2022 ska E-tjänster avseende ansökan om inrättande av enskild avloppsanläggning, ansökan om inrättande av värmepumpsanläggning samt registrering av livsmedelsanläggning färdigställas. Livsmedelsverket håller på att ta fram en e-tjänst för registrering av livsmedelsverksamheter som planeras tas i drift under 2023. Med anledning av detta utgår kontorets arbete med denna tjänst i syfte att spara tid. Havs och vattenmyndigheten håller på att ta fram en e-tjänst för ansökning av enskilt avlopp, varför kontoret avvaktar utvecklingen av detta arbete. Då Mellerud kommuns upphandling av e-tjänster ännu inte är klar har en e-tjänst för ansökan om inrättande av värmepumpsanläggning inte kunnat tas fram av kontoret.	Ej uppfyllt
Under 2022 ska fakturering av ärenden kopplade till handläggning av enskilda avloppsanläggningar faktureras via Vision.	Arbetet har pausats i väntan på beslut om ett nytt ärendehanteringssystem kommer att upphandlas.	Ej uppfyllt
Finansieringen av miljönämndens myndighetsutövning ska till minst 50% vara avgiftsfinansierad.	Ca 46,5% av myndighetsutövningen finansierades via avgifter 2022.	Ej Uppfyllt

Av redovisningen framgår att 2 av 8 mål uppnåtts, att 3 av 8 mål delvis är uppfyllda samt att 3 av 8 mål inte är uppfyllda. Flera av verksamhetsmålen har karaktären av aktiviteter.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2022.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis* förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2022.

Direktionen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade målopfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Ja	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis Enligt förbundets redogörelse i årsredovisningen uppnås totalt 2 av 8 verksamhetsmål	

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi förbundet att:

- Förtydliga vilka finansiella mål förbundet har att förhålla sig till.
- Se över formuleringen av verksamhetsmålen
- Komplettera med en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning.

2023-04-24

Lars Dahlin

Uppdragsledare

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