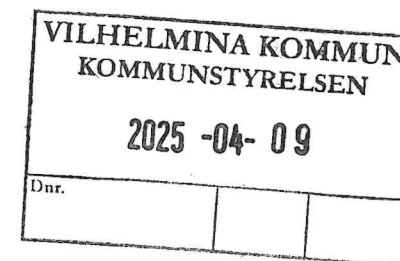


Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Årsredovisning 2024

Kommunalförbundet LYSTKOM



Written by

Christer Brubäcken
Certifierad kommunal yrkesrevisor



1. God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Varje kommun ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Fullmäktiges, kommunstyrelsens och revisorernas roll illustreras i figuren nedan.



2. Definition av god ekonomisk hushållning

- ▶ Förbundsdirektionen har inte tagit något explicit beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunalförbundet. Respektive kommunfullmäktige i Lycksele, Storuman, Vilhelmina och Åsele har varken enskilt eller tillsammans fastställt mål av betydelse för god ekonomisk hushållning för Lystkom.
- ▶ I kommunalförbundets budget- och verksamhetsplan för 2024 finns två finansiella målsättningar. Av budget- och verksamhetsplan framgår att uppfyllnad av de finansiella målen i förbundet är en förutsättning för att respektive medlemskommuns mål för god ekonomisk hushållning ska uppnås. Tillhörande de finansiella målen finns indikatorer för uppföljning. Det finns verksamhetsmål i förbundet, men det framgår inte av budget- och verksamhetsplan om och i sådana fall vilka av dessa som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

3. Uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

- *Uppföljning av 13 av 14 mål för Lystkom 2021-2024 med bedömd måluppfyllelse, målvärden och resultat redovisas.*
- *Två av tre finansiella mål bedöms av direktionen som uppfyllda, ett mål bedöms inte uppfyllt. Målet "Lystkom budgeterar för ett årligt överskott i verksamheten" och "Genom samverkan ska verksamheten vara kostnadseffektiv" bedöms uppfyllda. Målet om samverkan följs upp vartannat år och inte år 2024. Detta mål fanns inte med i budget- och verksamhetsplan, men beslutades av förbundsdirektionen 2023-10-26 §40. Av redovisningen framgår ändå att målet bedöms som uppfyllt år 2024.*
- *Nio av 11 verksamhetsmässiga mål bedöms av direktionen som uppfyllda, ett bedöms delvis uppfyllt och ett har inte kunnat bedömas. Som tidigare framgått av vår granskning av delårsrapport 2024 framgår det inte av någon riktlinje/budget- och verksamhetsplan om dessa mål är av betydelse för god ekonomisk hushållning.*
- ▶ *Förbundsdirektionen bedömer att god ekonomisk hushållning uppnås.*
- ▶ *Direktionen motiverar sin bedömning med att, trots ett negativt resultat, så uppfylls två av tre finansiella mål.*

Förbundets balanskravsresultat är - 40 tkr (1 376 tkr). Det negativa resultat är så litet att det inte föranleder någon åtgärd.

- ▶ Vi noterar att prognosen per delårsrapport 2024 var 777 tkr.

4. Vår bedömning

- ▶ Vår bedömning är att förbundet *efterlever* kravet på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt *inte* efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Det negativa resultat är dock så litet att det inte föranleder åtgärd.
- ▶ **Vår samlade bedömning är att förbundet *delvis* uppnår en god ekonomisk hushållning år 2024.** Av redovisningen framgår att Lystkom:
 - ▶ Budgeterat för ett årligt överskott i verksamheten motsvarande 2 procent av omsättningen
 - ▶ Verksamheten inte fullt ut följt fastställd budget
 - ▶ Att utfall saknas för mål om kostnadseffektivitet genom samverkan.

5. Våra rekommendationer

Vi rekommenderar förbundsdirectionen att:

- ▶ Definiera verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ▶ Överväga att följa upp samtliga mål årligen.

Revisorernas redogörelse 2024

LYSTKOM

Revisionens uppdrag

Uppdraget regleras i kommunallagen, god revisionssed inom kommunal verksamhet.

- ▶ Revisorerna prövar följande områden:
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredsställande
 - Rättvisande räkenskaper
 - Intern kontroll
- ▶ Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet
- ▶ Revisionsobjekt är förbundsdirektionen.

Respektive granskningsområde bedömts med hjälp av ett signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och rött (otillräckligt), grå (ej tillämplig/ET)

Årets granskningsinsatser 2024

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
1. Delårsrapport			X	
2. Årsredovisning			X	
3. God ekonomisk hushållning	X	X		
4. Grundläggande granskning	X	X		X

Resultat förbundsdirektionen 2024

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Delårsrapport			Grön	
Årsredovisning			Grön	
God ekonomisk hushållning (GEH)	ET	Gul		
Grundläggande granskning	Grön	Grön		Grön
Samlad bedömning:	Grön	Grön	Grön	Grön

- Utvecklingsområden:
- **ÅR:** Se över rutin kring upplägg av anläggningstillgångar för att säkerställs att inga felaktiga nyttjandeperioder uppkommer.
- **GEH:** Definiera verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning. Överväg att följa upp samtliga mål årligen.