

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Laxå kommun

April 2022

Lars Dahlin, projektledare

Caroline Löfstedt, projektmedarbetare

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionella bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige 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 delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

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 fullmäktige fastställt i budget 2021.

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

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	7
Bedömning utifrån revisionsfrågan	8

Inledning

Bakgrund

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

Kommunen 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 fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen 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 fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige 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 måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av kommunens årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2022-04-07 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-28.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2021 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2021. Av den framgår att 2 av 4 finansiella mål är uppfyllda samt att 2 av 4 mål delvis är uppfyllda.

Finansiella mål	Utfall 2021	Måloppfyllelse
Förändring av eget kapital ska under planperioden 2021–2023 uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Det redovisade resultatet för året på +14,8 mnkr innebär att det egna kapitalet förbättrats, från tidigare +101,1 mnkr till +115,9 mnkr.	Uppfyllt
Soliditeten ska förbättras och långsiktigt uppgå till minst 50 % för Laxå kommun och för Laxå kommunkoncernen långsiktigt uppgå till minst 15%.	Soliditeten var vid ingången av året + 42,7 % och är efter årets slut + 48,0 %. Även om kommunens soliditet har stärkts kraftigt under de senaste åren så är värdet relativt lågt i Sverige. Detta innebär att kommunen måste uppvisa goda resultat även i framtiden.	Delvis uppfyllt
Likviditeten ska vid årets slut uppgå till minst en månads skatteintäkter och utjämningsbidrag.	Likviditeten per den 31 december uppgår till 83,7 mnkr (f.å. 79,1 mnkr). Kommunens likviditet har förbättrats under året, det beror framförallt på det goda resultatet och de tillskott som staten gjort till kommuner och regioner.	Uppfyllt
Kommunens samtliga lån ska vara återbetalda senast år 2022. Kommande investeringar ska finansieras med egna medel.	Laxå Kommun hade vid ingången av året en skuld till Kommuninvest uppgående till 22,9 mnkr. Under 2021 har ett lån på 12,4 mnkr amorterats och under 2022 planeras resterande 10,5 mnkr att amorteras.	Delvis uppfyllt

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2021. Av den framgår att 4 av 15 verksamhetsmål är uppfyllda, att 5 av 15 mål delvis är uppfyllda samt att 6 av 15 mål inte är uppfyllda.

Verksamhetsmål	Utfall 2021	Måluppfyllelse
1. Laxå kommuns folkmängd ska bibehållas eller ökas till år 2022 räknat från början av 2019.	Befolkningen har minskat under 2021 trots inflyttning av barnfamiljer.	Ej uppfyllt
2. Antalet gästnätter i Laxå kommun ska minst uppgå till minst 70 000 per år fram till 2022.	Målet ej möjligt att nå på grund av pandemin.	Ej uppfyllt
3. Senast år 2022 ska Laxå kommun vara bland de 50 högst rankade kommunerna på Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimatet.	Laxå kommuns ranking har sjunkit och är nu på plats 154. Ansträngningar att vända trenden sker i samarbete med kommunens nybildade Näringslivsråd samt med branschspecifika råd.	Ej uppfyllt
4. Laxå kommun har som målsättning att hälften av alla flyktingar väljer att bo kvar i Laxå minst ett år efter att deras etableringsersättning upphör under perioden 2019- 2022	Trenden visar på sjunkande siffror. Den stora anledningen till att siffrorna sjunker är att antalet inflyttade minskat kraftigt. Egenbosättningen brukar ligga på en betydligt högre nivå och utgöra majoriteten av de nyanlända som flyttar in under ett år. Detta kan delvis förklaras med att färre asylsökande vistas i Sverige, samt att bostadsmarknaden har förbättrats i hela Sverige.	Delvis uppfyllt
5. Laxå kommuns totala sjukfrånvaro ska vid 2022 års utgång uppgå till max 6%.	Sjuktalet har, som en följd av Coronapandemin, ökat.	Ej uppfyllt
6. Laxå kommun ska nå miljömålen enligt fastställd tidsplan 2027.	Det arbetas med samtliga nationella miljömål och aktiviteter finns för detta. Vissa mål kommer att uppnås medan vissa av målen behöver både förlängd tid och kompletterande aktiviteter.	Delvis uppfyllt
7. Folkhälsoindex i Laxå kommun ska öka kontinuerligt för att år 2022 nå ett indikatorvärde på 79.	Under 2021 har arbetet med de aktiviteter som kopplats till folkhälsoindex Laxå kommun fortgått där samtliga verksamheter inom kommunen identifierat verksamhet som har bäring på indexets tre fokusområden.	Delvis uppfyllt
8. Andelen kommuninvånare som är nöjda med utbudet och upplevelser av kultur ska öka under planperioden. Målsättningen är att nå en andel på minst 75 % nöjda eller mycket nöjda till år 2022.	Bedömningen för helåret är att vi inte närmast oss målet eller kunna avläsa nöjdhet på motsvarande sätt då mycket av publika kulturverksamhet - såväl egen som föreningsarrangerad varit inställd.	Delvis uppfyllt
9. Andelen kommuninnevånare som är nöjda med utbudet och	Bedömningen för tertial 3 och för helåret är att vi inte närmast oss målet eller kunna	Ej uppfyllt

upplevelser av fritidsaktiviteter ska öka under planperioden. Målsättningen är att nå en andel på minst 75% nöjda eller mycket nöjda till år 2022.	avläsa nöjdhet på motsvarande sätt då mycket av publika kulturverksamhet - såväl egen som föreningsarrangerad varit inställd.	
10. Minst 85 % av eleverna ska år 2022 ha behörighet till ett nationellt yrkesprogram.	Andelen elever som nådde behörighet till gymnasieskolans yrkesprogram vt 2021 var 77,2 %. Detta var en ökning med 15,9 procentenheter (dvs 25,9 %) jämfört med åk 9 vt 2020.	Uppfyllt
11. Meritvärdet i skolår 9 ska 2022 vara i nivå med rikets genomsnitt (230 poäng för 2019*)	Det genomsnittliga meritvärdet räknat på 17 ämnen vt 2021 var 213.5 poäng. Detta var en ökning med 28.9 poäng jämfört med åk 9 vt 2020. Laxås resultat nådde upp till 92 % av riksgenomsnittet för samtliga elever (232.1 poäng).	Delvis uppfyllt
12. Personer över 65 år boende i Laxå kommun ska kunna åldras i trygghet med tillgång till en god vård och omsorg och kvalitetsindexet på 4,5 ska bibehållas eller förbättras under åren 2019–2022	2021 års framräknade index är 3,7 mot målvärde 4,5.	Ej uppfyllt
13. Laxå kommun ska genom att verka för en god folkhälsa bibehålla eller minska andelen över 65 år som har hemtjänst.	Andelen har ökat, men statistiken är osäker på grund av att ett värde är från 2020 och att ett värde är manuellt framräknat då värdet saknades i Kolada. Målet, att understiga 13 % är uppnått.	Uppfyllt
14. Laxå Kommun ska genom att verka för god folkhälsa bibehålla eller minska andelen över 65 år som vårdas på korttidsvården eller bor i särskilt boende.	Verksamheten arbetar med aktiviteter inom ramen för omställningen till nära vård under ledning av en processledare. Organisationen har med viss förstärkning under korta perioder, klarat uppdraget under 2021 i befintlig hemtjänstorganisation och med aktuellt antal korttids- och särskilt boendeplatser utan att betalansvar har uppstått till regionen.	Uppfyllt
15. De som kommer i kontakt med individ- och familjeomsorgen, socialpsykiatri och LSS ska uppleva god tillgänglighet, ges möjlighet till delaktighet och inflytande och få ett bra bemötande. Andelen personer som känner att personalen lyssnar på dem ska senast 2022 vara 85 %.	Brukarundersökning har gjorts inom verksamheterna med gott resultat på frågorna om bemötande, tillgänglighet och delaktighet. Målvärdet är uppnått med god marginal.	Uppfyllt



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 delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

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 fullmäktige fastställt i budget 2021.

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	
<i>Finansiella mål</i>	Delvis  Av de mål som inte är uppfyllda utan delvis uppfyllda är ena på god framfart medan målet om soliditet kräver mer från kommunen för att uppnå.
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis  Med 4 av 15 mål uppfyllda, krävs fortsatta insatser för att nå högre måluppfyllelse bland resterande mål som delvis fått stå tillbaka på grund av pandemin.

2022-04-08

Lars Dahlin

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org. nr 556029–6740) (PwC) på uppdrag av Laxå kommuns revisorer 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.