

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Gällivare kommun

Maj 2023

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor

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 2022.

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 revisionell 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 *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i kommunplan 2022-2024.

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 kommunplan 2022-2024.

Styrelsen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen 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

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.

Kommunstyrelsen fastställde initialt årsredovisningen 2023-03-20. Efter påtalande från revisionen gjorde kommunstyrelsen vissa kompletteringar i årsredovisningen. Den nu granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2023-04-03 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-06-12

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i kommunplan 2022-2024. Av den framgår att 3 av 4 finansiella mål är uppfyllda samt att 1 av 4 mål delvis är uppfyllda.

Finansiella mål	Kommunstyrelsens bedömning av måloppfyllelse
1. Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning gällande resultatutjämningsreserven ska följas.	Uppfylld nivå
2. Oförändrad utdebitering av kommunalskatt under planperioden (22,55 %).	Uppfylld nivå
3. Resultatet ska minst motsvara 2% av skatter och bidrag (exklusive synnerliga skäl samhällsomvandling).	Uppfylld nivå
4. Finansieringen av investeringar bör över en rullande femårsperiod ske med egna medel. Investeringar kan finansieras med lånade medel. Amorteringstiden för upptagna lån får dock inte överstiga den ekonomiska nyttjandeperioden för de investeringar som lånen avser. Lönsamma investeringar ska redovisas i volym och tid för när de blir lönsamma.	Delvis uppfylld nivå

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Av den framgår att 4 av 4 verksamhetsmål är delvis uppfyllda.

Verksamhetsmål	Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelse
1. Vårt samhälle ger förutsättningar för en livsstil som minskar miljö- & klimatpåverkan	Delvis uppfylld nivå
2. Våra kommunala verksamheter är effektiva & attraktiva	Delvis uppfylld nivå
3. Våra medarbetare är stolta, engagerade, kompetenta & ansvarstagande.	Delvis uppfylld nivå
4. Våra medborgare är stolta, engagerade & trivs	Delvis uppfylld nivå



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 fullmäktige fastställt i kommunplan 2022-2024.

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 kommunplan 2022-2024.

Styrelsen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Ja	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis	

2023-05-29

Erik Jansen

Uppdragsledare

Projektledare

Certifierad kommunal revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Gällivare kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-01-23. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Erik Theo Christoffer Jansen

Erik Jansen

2023-05-31 13:34:05 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post