

# Granskning av god ekonomisk hushållning per delårsrapport 2022-08-31

**Gällivare kommun**

*Erik Jansen, certifierad kommunal revisor*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2022-01-01 – 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

| Revisionsfråga   | Bedömning   |
|--|---|
| Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås? | <p><b>Delvis</b></p> <p>Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i kommunplan 2022 - 2024.</p> <p>Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att resultatet är delvis förenligt med de strategiska verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i kommunplan 2022 - 2024.</p> <p>Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering avseende prognos för de strategiska verksamhetsmässiga målen kan vi inte bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de strategiska verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i kommunplan 2022 – 2024. Skälet till detta är att kommunstyrelsens bedömning avseende prognos för förväntat utfall under rubriken "verksamhetsmål" på sidan 7 i delårsrapporten använder benämningar på de strategiska målen som vi menar inte går att spåra på ett tydligt sätt med fullmäktige målformuleringar. Det går därmed inte att bedöma prognos för utfall för respektive strategiskt verksamhetsmässigt mål på ett tydligt sätt.</p> <p>Eftersom kommunfullmäktige i plan 2022 – 2024 angett att god ekonomisk hushållning avser både verksamhet och ekonomi <b>delar vi ej heller kommunstyrelsens bedömning</b> att kommunen kommer att nå en god ekonomisk hushållning. Vår bedömning är att det redovisade resultatet på ett tydligt sätt påvisar att kommunen endast delvis når god</p> |



---

ekonomisk hushållning. Detta med bakgrund av att kommunen **når 3 av 4 finansiella mål** samtidigt som den målredovisning som framgår i delårsrapporten avseende de strategiska verksamhetsmässiga målen redovisar att **4 av 4 verksamhetsmässiga mål endast delvis uppnås för perioden**. Vi kan i övrigt inte utläsa en tydlig prognos om förväntat utfall för helåret för dessa verksamhetsmässiga mål.

---

## Rekommendationer

Efter genomförd granskning vill vi lämna flöjande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Att inför framtida delårsrapporter utveckla redovisningen av prognos för helåret i enlighet med rekommendationerna i RKR 17.
- Att beakta de direktiv som fullmäktige uppställt för god ekonomisk hushållning när kommunstyrelsen utvärderar om god ekonomisk hushållning uppnås eller ej för kommunen.

# Innehållsförteckning

|                           |   |
|---------------------------|---|
| Sammanfattning            | 1 |
| Rekommendationer          | 2 |
| Inledning                 | 4 |
| Bakgrund                  | 4 |
| Syfte och revisionsfrågor | 4 |
| Revisionskriterier        | 4 |
| Avgränsning               | 4 |
| Granskningsresultat       | 5 |
| God ekonomisk hushållning | 5 |
| Iakttagelser              | 5 |
| Bedömning                 | 6 |
| Rekommendationer          | 7 |

# Inledning

## Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

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

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

## Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen:

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

## Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

## Metod

Granskningen genomförs enligt god revisionsred för kommuner och landsting.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

# Granskningsresultat

## God ekonomisk hushållning

### *lakttagelser*

#### **Mål**

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i kommunplan 2022 – 2024.

I kommunplan 2022 – 2024 anges följande definition för god ekonomisk hushållning i Gällivarekommun "Det är nödvändigt att kommunen är väl förberedd för att kunna möta kraven på den kommunala verksamheten genom att se till att både verksamhet och ekonomi genomsyras av en god ekonomisk hushållning i både ett kort- och långsiktigt perspektiv."

I delårsrapport per 2022 under avsnittet "Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning" redovisas de finansiella samt de verksamhetsmässiga målen.

Av redovisningen framgår att 3 av 4 finansiella mål bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos.

I delårsrapporten på sidorna 5, 6 samt 7 redovisas utfall för kommunens övergripande mål (KF) samt för nämnderna samt bolagen. Det finns en skrivning som vi noterar som en redaktionell miss där det högst upp på sidan 5 står att målredovisningen avser samlad bedömning av måluppfyllelse *för år 2021*. För respektive strategiskt verksamhetsmässigt mål redovisas att KFs övergripande mål delvis uppnås. Den redovisning som lämnas i de färgbollar som återfinns på sidorna 5, 6 samt 7 redovisas som "delvis uppfylld nivå", vilket vi noterar som uppfyllelse för perioden till och med 2022-08-31.

På sidan 7 under rubriken "verksamhetsmål" lämnas en redovisning över prognos för verksamhetsmässigt utfall för helåret. Av den prognos för helåret som kommunstyrelsen lämnar hänvisas till måluppfyllelse för mål som inte är formulerade på det sätt som de är formulerade i kommunplan 2022 - 2024. Se tabell 1 nedan för kommunfullmäktiges plan för strategiska mål 2022 - 2024. Se tabell 2 för de benämningar som kommunstyrelsen använder när prognos lämnas om måluppfyllelse för helåret.

| Strategiska mål i kommunplan 2022 - 2024   |
|--|
| 1. Vårt samhälle ger förutsättningar för en livsstil som minskar miljö- & klimatpåverkan |
| 2. Våra medarbetare är stolta, engagerade, kompetenta & ansvarstagande.                  |
| 3. Våra kommunala verksamheter är effektiva & attraktiva                                 |
| 4. Våra medborgare är stolta, engagerade & trivs   |

Tabell 1: De strategiska målen så som de är formulerade i kommunplan 2022 - 2024

| De strategiska målens benämningar i delårsrapport per 2022-08-31  | Prognos för verksamhetsmål i delårsrapport per 2022-08-31 |
|---|---|
| 1. Det strategiska målet om attraktiva och effektiva verksamheter | Delvis måluppfyllelse för helåret                         |
| 2. Målet om medarbetare och balanserad befolkning                 | Delvis måluppfyllelse för helåret                         |
| 3. Det strategiska målet gällande medborgare                      | Uppnås för helåret  |

Tabell 2: De bedömningar avseende god ekonomisk hushållning som kommunstyrelsen gör för helåret för de strategiska målen.

Avslutningsvis noterar vi att kommunstyrelsen lämnar en bedömning om att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

### *Bedömning*

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i kommunplan 2022 - 2024.

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att resultatet är delvis förenligt med de strategiska verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i kommunplan 2022 - 2024.

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering avseende prognos för de strategiska verksamhetsmässiga målen **kan vi inte bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de strategiska verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i kommunplan 2022 – 2024**. Skälet till detta är att kommunstyrelsens bedömning avseende prognos för förväntat utfall under rubriken "verksamhetsmål" på sidan 7 i delårsrapporten använder benämningar på de strategiska målen som vi menar inte går att spåra på ett tydligt sätt med fullmäktige målformuleringar. Det går därmed inte att bedöma prognos för utfall för respektive strategiskt verksamhetsmässigt mål som fullmäktige fastställt på ett tydligt sätt.

Eftersom kommunfullmäktige i plan 2022 – 2024 angett att god ekonomisk hushållning avser både verksamhet och ekonomi **delar vi ej heller kommunstyrelsens bedömning** att kommunen kommer att nå en god ekonomisk hushållning. Vår bedömning är att det redovisade resultatet på ett tydligt sätt påvisar att kommunen **endast delvis når god ekonomisk hushållning**.

Detta med bakgrund av att kommunen når 3 av 4 finansiella mål samtidigt som den målredovisning som framgår i delårsrapporten avseende de strategiska verksamhetsmässiga målen redovisar att 4 av 4 verksamhetsmässiga mål endast delvis uppnås för perioden. Vi kan i övrigt inte utläsa en tydlig prognos om förväntat utfall för helåret för dessa verksamhetsmässiga mål.

# Rekommendationer

Efter genomförd granskning vill vi lämna flöjande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Att inför framtida delårsrapporter utveckla redovisningen av prognos för helåret i enlighet med rekommendationerna i RKR 17.
- Att beakta de direktiv som fullmäktige uppställt för god ekonomisk hushållning när kommunstyrelsen utvärderar om god ekonomisk hushållning uppnås eller ej för kommunen.

Dag som framgår av digital signering

Erik Jansen

---

*Certifierad kommunal revisor*

*Projektledare*

*Uppdragsledare*

---

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 projektplanen. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



# Deltagare

---

ÖHLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2022-10-31 15:25:41 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: Erik Theo Christoffer Jansen

Datum

Erik Jansen

Leveranskanal: E-post