

# Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

**Gällivare kommun**

Mars 2022

*Projektledare Erik Jansen, certifierad kommunal revision*

# 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 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 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 en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021. Styrelsen lämnar en sammanvägd bedömning att Gällivare kommun uppnår en god ekonomisk hushållning för år 2021.

Baserat på resultatet av de finansiella- och verksamhetsmässiga målen gör vi bedömningen att Gällivare kommun delvis uppnått en god ekonomisk hushållning för år 2021.

**Vår bedömning är således inte densamma som styrelsens bedömning gällande utfallet för målen om god ekonomisk hushållning i ett sammanvägt perspektiv för år 2021.**

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Vidta åtgärder som stärker rapporteringen i fråga om vilka skäl som ligger till grund för den sammanvägda bedömningen av god ekonomisk hushållning. Baserat på årets granskning kan vi inte på ett tydligt sätt spåra skälen till, och därmed ej heller instämma i, styrelsens sammanvägda bedömning av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	<b>1</b>
<b>Inledning</b>	<b>3</b>
<b>Bakgrund</b>	<b>3</b>
<b>Syfte och revisionsfrågor</b>	<b>3</b>
<b>Revisionskriterier</b>	<b>3</b>
<b>Avgränsning och metod</b>	<b>3</b>
<b>Granskningsresultat</b>	<b>4</b>
<b>God ekonomisk hushållning</b>	<b>4</b>
<b>laktagelser</b>	<b>4</b>
<b>Bedömning</b>	<b>5</b>
<b>Bedömning utifrån revisionsfrågan</b>	<b>6</b>
<b>Rekommendationer</b>	<b>6</b>

# 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 2022-03-28 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-11

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

# Granskningsresultat

## God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2021-2023 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 3 av 4 finansiella mål är uppfyllda samt att 1 av 4 mål delvis är uppfyllda.

Finansiella mål	Utfall 2021	Måluppfyllelse
Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning gällande resultatutjämningsreserven ska följas.	Gällivare kommun kommer att följa riktlinjerna för resultatutjämningsreserven. På grund av höga investeringsnivåer och ett resultat som består av engångsposter så avsätts inte något till resultatutjämningsreserven.	Uppyllt
Oförändrad utdebitering av kommunalskatt under planperioden (22,55 %).	Gällivare kommun kommer att hålla skattesatsen oförändrad under året.	Uppyllt
Resultatet ska minst motsvara 2% av skatter och bidrag (exklusive synnerliga skäl samhällsomvandling).	Gällivare kommun kommer att nå målet på 2 % av skatteintäkter och bidrag	Uppyllt
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.	Finansiering av investeringarna görs inte fullt ut med egna medel men amorteringstiden för upptagna lån överstiger inte nyttjandeperioden för investeringarna. Inga nya lån är upptagna för perioden. De investeringar som betraktas som lönsamma har kalkyler till grund för när i tid de blir lönsamma. De investeringar som härrör till samhällsomvandlingen har egen finansiering utifrån avtal.	Delvis uppfyllt

## Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget. Av den framgår att 3 av 4 verksamhetsmål är delvis uppfyllda, att 1 av 4 mål inte är uppfyllda.

## 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 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 en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måloppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021. Styrelsen lämnar en sammanvägd bedömning att Gällivare kommun uppnår en god ekonomisk hushållning för år 2021.

Baserat på resultatet av de finansiella- och verksamhetsmässiga målen gör vi bedömningen att Gällivare kommun delvis uppnått en god ekonomisk hushållning för år 2021.

**Vår bedömning är således inte densamma som styrelsens bedömning gällande utfallet för målen om god ekonomisk hushållning i ett sammanvägt perspektiv för år 2021.**

# Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	<p>Styrelsen lämnar en sammanvägd bedömning att Gällivare kommun uppnår en god ekonomisk hushållning för år 2021.</p> <p>Baserat på resultatet av de finansiella- och verksamhetsmässiga målen gör vi bedömningen att Gällivare kommun delvis uppnått en god ekonomisk hushållning för år 2021.</p> <p><b>Vår bedömning är således inte densamma som styrelsens bedömning gällande utfallet för målen om god ekonomisk hushållning i ett sammanvägt perspektiv för år 2021.</b></p>
<i>Finansiella mål</i>	Ja 
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis 

## Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Vidta åtgärder som stärker rapporteringen i fråga om vilka skäl som ligger till grund för den sammanvägda bedömningen av god ekonomisk hushållning. Baserat på årets granskning kan vi inte på ett tydligt sätt spåra skälen till, och därmed ej heller instämma i, styrelsens sammanvägda bedömning av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

2022-04-01

Erik Jansen

---

*Uppdragsledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Gällivare kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplanen från 2022-02-15. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.