

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Jokkmokks kommun

Revisionsrapport
Oktober 2023



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2023-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2023-10-16.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Kommunfullmäktige har i december 2022 antagit budget 2023-2025. Granskning av budgetdokumentet visar följande:
 - Dokumentet innehåller ett avsnitt benämnt "God ekonomisk hushållning".
 - I avsnittet återfinns såväl riktlinjer som mål för god ekonomisk hushållning (verksamhet och ekonomi).
 - Finansiella mål fokuserar på följande områden: 1) årsresultat, 2) investeringsvolym, 3) låneskuld, 4) kostnadsnivå samt 5) budgetavvikelse. Målen är mätbara.
 - Verksamhetsmålen har följande inriktning: 1) öka befolkning, 2) kvalitet i grundskola, 3) företagande/sysselsättning samt 4) turism. Målen har kompletterats med 6 målsatta mätindikatorer.
- Kommunstyrelsen har i oktober behandlat delårsrapport per 31 augusti. Granskning av delårsrapporten visar följande:
 - Förvaltningsberättelsen innehåller ett avsnitt benämnt "God ekonomisk hushållning".
 - I avsnittet sker uppföljning/utvärdering av kommunens mål för god ekonomisk hushållning (verksamhet och ekonomi).
 - Av redovisningen framgår att kommunen endast delvis förväntas nå fastställda verksamhetsmål.
 - När det gäller finansiella mål redovisas delvis måluppfyllelse. Kommunen förväntas inte uppnå mål avseende 1) årsresultat, 2) investeringsvolym samt 3) budgetavvikelse.
 - Avsnittet innehåller en sammanfattande bedömning om redovisat/förväntat årsresultat är förenligt med fastställda mål. Kommunstyrelsen gör här bedömningen att resultatet inte är förenligt med fullmäktiges mål inom området.
- Av resultaträkning framgår att resultat per 31 augusti uppgår till 3,1 miljoner kr.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Granskning av delårsrapport per 2023-08-31 visar följande:
 - Delårsrapportens förvaltningsberättelse innehåller ett särskilt avsnitt benämnt “Balanskravsresultat”.
 - Av avsnittet framgår att kommunen inte har något underskott från föregående år som ska återställas under 2023.
 - Avsnittet innehåller en prognos för helåret avseende balanskravsresultat. Av denna framgår att kommunen riskerar redovisa ett underskott på 1,6 miljoner kr.
 - Information lämnas att kommunens resultatutjämningsreserv (RUR) uppgår till 20 miljoner kr. Kommunstyrelsen har lämnat förslag att förväntat underskott för år 2023 ska täckas upp av medel i RUR.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Delvis uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Uppfyllt



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendation:

- Att kommunstyrelsen prövar hur måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning ska förbättras till kommande år.

2023-10-19

Bo Rehnberg

Uppdragsledare