

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Jokkmokks kommun

Revisionsrapport
Mars 2024

Michaela Nyman, certifierad 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 årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

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

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 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-03-25.

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. Budgetdokumentet omfattar riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning.
- I årsredovisningens förvaltningsberättelse finns ett avsnitt benämnt “God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning”.
- I avsnittet redovisas utvärdering av både verksamhetsmässiga mål och finansiella mål. Av redovisningen framgår att kommunen når 3 av 6 verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning, övriga 3 mål nås inte.
- Vad gäller de finansiella målen redovisas att 3 av 6 mål av betydelse för god ekonomisk hushållning nås för 2023. Kommunen når inte mål avseende investeringsvolym, årsresultat samt budgetavvikelse.
- Styrelsen har fastslagit att god ekonomisk hushållning innebär att kommunens verksamhetsmässiga såväl som finansiella mål ska uppnås. Styrelsens bedömning utifrån ett sammanvägt perspektiv är att Jokkmokks kommun inte uppfyller målet om god ekonomisk hushållning.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I årsredovisningen finns ett avsnitt benämnt "Balanskravsresultat".
- Under avsnittet redovisas att kommunen inte har något underskott från tidigare år att återställa.
- Kommunen redovisar i balanskravsutredningen per 2023-12-31 ett resultat för år 2023 efter balanskravsjusteringar på -9 558 tkr.
- Information lämnas om att kommunens resultatutjämningsreserv (RUR) uppgår till 20 mkr. Kommunstyrelsen rekommenderar kommunfullmäktige att använda medel från RUR:en för att uppnå ett balanskravsresultat om 0 för 2023 års verksamhet.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

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

- **Finansiella mål**
- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt

3 av 6 finansiella mål bedöms som uppfyllda.



Delvis uppfyllt

3 av 6 verksamhetsmål bedöms som uppfyllda.



Styrelsen har beslutat att samtliga finansiella och verksamhetsmässiga mål ska nås för att god ekonomisk hushållning ska råda.

2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Uppfyllt

Vi bedömer, utifrån redovisning av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

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

2024-03-25

Michaela Nyman

Uppdragsledare