

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Jokkmokks kommun

April 2022



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

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

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 11:1, 12:2 och följsamhet till lämnade uppdrag i form av mål och budget 2021.

Metod och avgränsning

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 har fastställts av kommunstyrelsen 2022-04-02.

Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Granskningsiakttagelser

- Fullmäktige har i juni 2020 fastställt budget 2021. Budgeten innehåller mål för god ekonomisk hushållning.
- Fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning tar utgångspunkt från kommunens vision 2030. Målen omfattar följande perspektiv:
 - 1.Medborgare
 - 2.Företagsamhet
 - 3.Ekonomi/finans
- För år 2021 har det fastställts 11 delmål: sex verksamhetsmål och fem finansiella mål.
- Följande måluppfyllelse redovisas för verksamheten:

Delmål för verksamheten	Utfall 2021	Måluppfyllelse
Ökande befolkning	-71 invånare	Ej uppfyllt
Företagsklimatet ska vara bättre än föregående år	- 45 placeringar	Ej uppfyllt
Antalet gästnätter ska vara fler än föregående år	+10 423 gästnätter	Uppfyllt
Antalet företag ska vara fler än föregående år	+11 företag	Uppfyllt
Antalet praktikplatser inom kommunala verksamheter ska vara fler än föregående år.	Begränsade möjligheter till följd av pandemin	Ej uppfyllt
Meritvärde inom grundskolan vara högre jämfört med föregående år.	Något lägre jämfört med föregående år.	Ej uppfyllt

- Kommunstyrelsen har utvärderat KF:s verksamhetsmål i förvaltningsberättelsen. Utvärderingen sker dock inte under avsnittet “God ekonomisk hushållning”.



Granskningsiakttagelser

- Följande måluppfyllelse redovisas inom det ekonomiska perspektivet

Delmål för ekonomin	Utfall 2021	Måluppfyllelse
Årsresultatet ska uppgå till minst 1 procent av skatter och bidrag	Kommun: 2.9 % Koncern: 3.0 %	Uppfyllt
Soliditeten ska över den senaste femårsperioden ha en positiv trend	Soliditet har ökat inom kommun och koncern sedan 2017.	Uppfyllt
Låneskulden ska amorteras enligt plan	Amortering har skett med 3,2 mnkr	Uppfyllt
Kapitalplaceringar för pensioner eller tecknande av pensionsförsäkringar ska uppgå till minst 1 mnkr per år	Ingen placering har skett under 2021	Ej uppfyllt
Investeringsnivån ska ligga på högst samma nivå som kostnaden för de årliga avskrivningarna	Avskrivningar: 21,7 mnkr Nettoinvestering: 7,5 mnkr	Uppfyllt

- Utvärdering av ovan redovisade mål återfinns i förvaltningsberättelsen under avsnittet "God ekonomisk hushållning".
- I KS uppdrag ingår att göra en utvärdering om redovisat resultat för *verksamhet* och *ekonomi* är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.
- Kommunstyrelsen gör en samlad bedömning att kommunen uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning för 2021. Bedömningen redovisas i förvaltningsberättelsen under avsnittet "God ekonomisk hushållning".

Revisionell bedömning

- Resultat i årsredovisning 2021 bedöms delvis vara förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.
 - Finansiella mål 
 - Verksamhetsmål 
- Vi delar inte kommunstyrelsens bedömning att kommunens samlade verksamhet uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning. Skälet är att kommunen för 2021 endast uppnått 2 av 6 verksamhetsmål som fullmäktige fastställt för god ekonomisk hushållning.

Rekommendationer

- Att vidareutveckla förvaltningsberättelsen. Avsnittet “God ekonomisk hushållning” ska innehålla utvärdering av fullmäktiges samtliga mål för god ekonomisk hushållning.
- Att kommunstyrelsen i utvärdering av god ekonomisk hushållning även beaktar graden av måluppfyllelse inom perspektiven “Medborgare” och “Företagsamhet”.

2022-04-12

Bo Rehnberg

Projektleddare

pwc.se

© 2022 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. "PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.