

# Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

**Jokkmokk kommun**

Oktober 2022

*Michaela Nyman, 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 översiktlig granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.</p> <p>Utifrån genomförd översiktlig granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.</p> <p>I rambudget 2022-2024 anges riktlinjerna för God ekonomisk hushållning. Där framgår att "God ekonomisk hushållning innebär att kommunens verksamhetsmässiga såväl som finansiella mål ska uppnås". Vi delar därmed inte kommunstyrelsens bedömning att kommunens samlade verksamhet uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning. Skälet är att kommunen för 2022 endast uppnått 8 av 12 mål som fullmäktige fastställt för god ekonomisk hushållning.</p>

## Rekommendationer

Utifrån vår översiktliga granskning rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Vid bedömning av God ekonomisk hushållning beakta de riktlinjer som kommunfullmäktige uppställt i rambudget 2022-2024 där det framgår att God

ekonomisk hushållning innebär att kommunens verksamhetsmässiga såväl som finansiella mål skall uppnås. Det är inte tillfredsställande att kommunstyrelsen idag lämnar en bedömning om utfall för God ekonomisk hushållning som inte harmoniserar med fullmäktiges riktlinjer för när God ekonomisk hushållning råder i kommunen.

- Analysera hur den redovisning som lämnas i delårsrapporten tydligare kan redovisa om den måluppfyllelse som bedöms är utfall för perioden eller bedömning om förväntat utfall vid årets slut. De rekommendationer som lämnas i RKR17 talar tydligt om att kommunstyrelsen skall lämna en bedömning om förväntat utfall.

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	<b>1</b>
<b>Rekommendationer</b>	<b>1</b>
Inledning	4
Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Avgränsning	4
<b>Granskningsresultat</b>	<b>5</b>
God ekonomisk hushållning	5
laktagelser	5
Bedömning	6
<b>Rekommendationer</b>	<b>7</b>

# Inledning

## Bakgrund

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning. Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år.

I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport och årsredovisning är förenliga med de mål kommunen beslutat. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Revisionsobjekt är regionstyrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningen har syftat 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) kommunallagen 11:6, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17, Delårsrapport respektive rekommendation 15, Förvaltningsberättelse. I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att målen kommer att uppnås för målperioden.
- 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 revisionssed 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 budget 2022. Fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning tar utgångspunkt från kommunens visions 2030. Målen omfattar perspektiven Medborgare, Företagsamhet och Ekonomi/finans.

Följande måluppfyllelse redovisas för verksamheten:

Delmål	Utfall	Måluppfyllelse
Ökande befolkning	- 29 invånare	Ej uppfyllt
Företagsklimatet ska vara bättre än föregående år	- 26 placeringar	Ej uppfyllt
Antalet gästnätter ska vara fler än föregående år	+ 30 975 gästnätter	Uppfyllt
Antalet företag ska vara fler jämfört med föregående år	+ 11 företag	Uppfyllt
Andel förvärvsarbetare 25-64 år ska vara högre i Jokkmokk än i riket.	Uppgifter från SCB för år 2021 publiceras i november 2022.  Riket 2020: 78,3 Jokkmokk 2020: 83,8	Uppfyllt
Meritvärden inom grundskolan ska vara högre än riksgenomsnittet.	Uppgifter från Skolverket för år 2022 har ej publicerats. Kommunen prognostiserar att meritvärden kommer att ligga över riksgenomsnittet för året.	Uppfyllt

Av kommunstyrelsens utvärdering framgår att två mål inte bedöms uppfyllas för perioden januari-augusti 2022. Sammantaget noteras att utvärderingen för en del mål inte omfattar prognostiserad måluppfyllelse för helåret.

Följande måluppfyllelse redovisas för det ekonomiska perspektivet:

Delmål	Utfall	Måluppfyllelse
Årsresultatet ska uppgå till minst 1 procent av skatter och bidrag varje enskild år.	Kommunen: 2,3 % Koncern: 3 %	Uppfyllt
Nettokostnadsavvikelsen för respektive verksamhet skall minska årligen för att uppnå	Nettokostnadsavvikelsen uppgår till +4	Ej uppfyllt

balans i ambitions och effektivitetsnivå.		
Avvikelsen i den kommunala driftbudgeten ska vara 0 eller positiv.	- 6 645 tkr	Ej uppfyllt
Soliditeten ska över den senaste femårsperioden ha en positiv trend.	Soliditet har ökat inom kommun och koncern sedan 2018.	Uppfyllt
Låneskulden ska amorteras årligen enligt plan.	Uppfyllt för perioden, prognostiseras nås för helåret.	Uppfyllt
Investeringsnivån ska ligga på högst samma nivå som kostnaden för de årliga avskrivningarna.	Målet är uppfyllt.	Uppfyllt

Av kommunstyrelsens utvärdering framgår att två finansiella mål inte bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos.

Utvärdering av kommunfullmäktiges verksamhetsmässiga och finansiella mål återfinns under avsnittet "God ekonomisk hushållning". Kommunens samlade bedömning är att kommunen uppfyller kraven om god ekonomisk hushållning.

### *Bedömning*

Utifrån genomförd översiktlig granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Utifrån genomförd översiktlig granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

I rambudget 2022-2024 anges riktlinjerna för God ekonomisk hushållning. Där framgår att "God ekonomisk hushållning innebär att kommunens verksamhetsmässiga såväl som finansiella mål ska uppnås". Vi delar därmed *inte* kommunstyrelsens bedömning att kommunens samlade verksamhet uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning. Skälet är att kommunen för 2022 endast uppnått 8 av 12 mål som fullmäktige fastställt för god ekonomisk hushållning.

# Rekommendationer

Utifrån vår översiktliga granskning rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Vid bedömning av God ekonomisk hushållning beakta de riktlinjer som kommunfullmäktige uppställt i rambudget 2022-2024 där det framgår att God ekonomisk hushållning innebär att kommunens verksamhetsmässiga såväl som finansiella mål skall uppnås. Det är inte tillfredsställande att kommunstyrelsen idag lämnar en bedömning om utfall för God ekonomisk hushållning som inte harmoniserar med fullmäktiges riktlinjer för när God ekonomisk hushållning råder i kommunen.
- Analysera hur den redovisning som lämnas i delårsrapporten tydligare kan redovisa om den måluppfyllelse som bedöms är utfall för perioden eller bedömning om förväntat utfall vid årets slut. De rekommendationer som lämnas i RKR17 talar tydligt om att kommunstyrelsen skall lämna en bedömning om förväntat utfall.

2022-10-20

Michaela Nyman

---

*Uppdragsledare  
certifierad kommunal revisor*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Malå kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan, antagen 2022-06-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.