



För kännedom
Partiernas gruppledare

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att årligen granska resultaten i delårsrapport och årsredovisning. Ansvaret för att upprätta dessa rapporter vilar på styrelsen.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

I granskning av delårsrapport riktas fokus på om det finns förutsättningar att mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav kommer att uppnås för helåret.

Revisorerna samlade bedömning är följande:

- Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Prognostiserat årsresultatet i delårsrapporten är delvis förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat om.
- Det prognostiserade resultatet i delårsrapporten visar att balanskravet kommer att uppfyllas.

Den dag som framgår av digital signering,
För Jokkmokks kommuns revisorer

Claes Markusson, ordförande

Gun Ek, vice ordförande

Bilagor:

Granskning av god ekonomisk hushållning samt balanskrav per 2024-08-31,
PwC, oktober 2024.

Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport, PwC oktober 2024



Sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport
Till revisorerna i Jokkmokks kommun

Org.nr 212000-2676

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Jokkmokks kommun för perioden 2024-01-01 – 2024-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Annan information

Delårsrapporten innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 28-38. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vår slutsats avseende delårsrapporten omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en översiktlig granskning av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med



delårsrapportens balansräkning, resultaträkning, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under den översiktliga granskningen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Umeå den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Marcus Sundberg
Ansvarigt sakkunnigt biträde & auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Leif Marcus Sundberg
Signerat med Svenskt BankID: +46 72 724 80 74

Marcus Sundberg
Director

2024-10-31 07:25:54 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-08-31 Jokkmokks kommun

Revisionsrapport
Oktober 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 delårsrapport i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. 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 2024-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-10-28.

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/redovisningschef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Kommunfullmäktige har i juni 2023 antagit budget 2024-2026. Budgetdokumentet omfattar riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Totalt fastställs 14 mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Åtta verksamhetsmässiga mål och sex finansiella mål.
- I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns ett särskilt avsnitt benämnd "Utvärdering god ekonomisk hushållning".
- Kommunstyrelsen redogör i delårsrapporten för samtliga finansiella mål. Redovisning sker för utfall för perioden och prognos för helåret, där tre av sex mål redovisas som uppfyllda och tre som ej uppfyllda. Kommunen når inte mål avseende årsresultat, budgetavvikelse och investeringsvolym.
- Kommunstyrelsen redogör i delårsrapporten för samtliga verksamhetsmässiga mål. Redovisning sker för utfall för perioden och prognos för helåret, där sex mål redovisas som uppfyllda, ett mål som delvis uppfyllt och ett mål som ej uppfyllt. Kommunen når inte mål avseende utflyttning.
- Delårsrapporten innehåller en samlad bedömning om prognostiserat resultat är förenligt med fastställda mål för god ekonomisk hushållning. Styrelsen bedömning utifrån ett sammanvägt perspektiv är att Jokkmokks kommun delvis uppfyller målet om god ekonomisk hushållning.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Delårsrapportens förvaltningsberättelse omfattar ett avsnitt benämnt “Balanskravsresultat”.
- Av avsnittet framgår att kommunen inte har något underskott från föregående år som ska återställas under 2024.
- Avsnittet innehåller en prognos för helåret avseende balanskravsresultatet. Kommunen redovisar ett prognostiserat balanskravsresultat för helåret om -1 477 tkr.
- Jokkmokks kommun har totalt 10 442 tkr i resultatutjämningsreserven (RUR).
- Kommunstyrelsen har lämnat förslag att förväntat underskott för år 2024 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

3 uppfyllda

3 ej uppfyllda



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt

6 uppfyllda

1 delvis uppfylld

1 ej uppfylld



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Uppfyllt



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

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

2024-10-24

Michaela Nyman

Certifierad kommunal revisor
Projektledare
Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Jokkmokks kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2024-06-17. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.