

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Kalix kommun

Mars 2022

Projektledare Erik Jansen, certifierad kommunal revisor

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

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

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionella bedömning:

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Styrelsen *lämnar en* sammanfattande bedömning för de finansiella målen och en sammanfattande bedömning för verksamhetsmålen avseende den samlade målluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2021.

Vi vill i samband med granskningen lyfta fram följande rekommendationer, att:

- kommunstyrelsen förbättrar målredovisningen i förvaltningsberättelsen för verksamhetsmålen till kommande rapportperioder.
- styrelsen framgent lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade målluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	5
Bedömning utifrån revisionsfrågan	6
Rekommendationer	6

Inledning

Bakgrund

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

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

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

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 fastställdes av kommunstyrelsen 2022-03-21 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-11.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2021. Av den framgår att två av tre finansiella mål är uppfyllda och att det sista bedöms nås under kommande budgetår.

Finansiella mål	Utfall 2021	Måluppfyllelse
<i>Årets resultat i Kalix kommun skall, under en femårsperiod, uppgå till minst 1 % av skatteintäkter och statsbidrag.</i>	Årets resultat uppgår till 5,5 % Genomsnittet för femårsperioden (2017-2021) blir 4,2 %.	Uppnått för året och för femårsperioden
<i>Uppföljningen av nämndernas driftföljsamhet samt avvikelser mot budgeterat resultat redovisas vid varje kommunstyrelsesammanträde.</i>	Kommunstyrelsen får genom månadsrapportering ta del av alla nämnders helårsprognoser. Det genomförs även en mer heltäckande helårsprognos per sista april innehållande prognos för de centrala budgetposterna för pensioner, finansnetto, avskrivningar samt skatter och statsbidrag samt en delårsrapport enligt RKR R17 per sista augusti som behandlas av kommunstyrelsen.	Uppnått
<i>Kalix kommuns mål är att amortera 15 mkr under planperioden 2021-2023</i>	Ingen amortering har skett under år 2021. prognosen är att målsättningen uppnås kommande budgetår	Kommunstyrelsen skriver att ingen amortering har skett under år 2021, men prognosen är att målsättningen uppnås kommande budgetår.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2021. Av den framgår att 1 av 9 verksamhetsmål är ej uppfyllt och att resterande 8 endast uppfyllts till mindre del. För mer utförliga kommentarer till målen hänvisas till verksamhetsberättelserna där respektive nämnd kommenterat målen.

I förvaltningsberättelsen sammanfattar kommunstyrelsen målen med att ”de uppnås till en mindre del gällande samtliga övergripande målområden: befolkning & demografi, hållbar plats och innovativa miljöer.”

Se bild nedan från kommunens förvaltningsberättelse.

Färgindikator för Måluppfyllelse

- Ej bedömt
- Ej uppnått
- ◆ Uppnått till mindre del
- ◆ Uppnått till större del
- Uppnått

Övergripande målområde	Övergripande mätbara målområden
Befolkning och demografi	■ Ett positivt inflyttningsnetto på 75 personer.
	◆ Kalix invånare ska ha bostad och arbete. Med självständighet kommer självkänsla.
	◆ Befolkningsstrukturen i gruppen 17-24 år, unga kvinnor och män, ska närma sig rikets nivå.
Hållbar plats	◆ Social utveckling, ekologisk hållbarhet och klimatpåverkan utformad för nästa generation.
	◆ Kalix ska vara jämlikt och inkluderande med goda förutsättningar för folkhälsa och livskvalité.
	◆ Öka tryggheten för flickor och kvinnor och verka för en kommun fri från våld
Innovativa miljöer	◆ Stimulera till innovativa och hållbara lösningar.
	◆ Öka andelen medborgare som har eftergymnasial utbildning.
	◆ Näringsliv och arbetsmarknad med bredd och attraktivitet

Ovan tabell är en aggregerad bedömning av kommunstyrelsens och nämndernas respektive uppföljning i deras årsboksut. Se respektive nämnds årsboksut för närmre detaljer om vilka mätbara mål och indikatorer som följts upp.

Bedömning



Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Vi vill i sammanhanget tydliggöra att i förvaltningsberättelsen ska en tydlig utvärdering av verksamhetsmålen ske. Det räcker inte med att endast göra en hänvisning till verksamhetsberättelserna.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Ja	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis	

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi att:

- kommunstyrelsen förbättrar målredovisningen i förvaltningsberättelsen för verksamhetsmålen till kommande rapportperioder.
- styrelsen framgent lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning.

2022-03-25

Erik Jansen

Uppdragsledare

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