

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Kalix kommun

Revisionsrapport
Oktober 2023

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor



pwc

✓ Signerat 2023-10-09 14:54:38 UTC

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.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten.

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 2023-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2023-10-02.

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

Finansiella mål

- Kommunfullmäktige beslutade vid sammanträde 2022-06-13 § 95 om budget med ekonomisk plan, vilken även innehåller mål för god ekonomisk hushållning, för år 2023 samt plan 2024-2025.
- Kommunfullmäktige har beslutat om fyra finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Enligt RKR 17 ställs krav på att i delårsrapporten lämna bedömning om förväntat utfall, vilket innebär att kommunstyrelsen skall lämna prognos för helåret i delårsrapporten.
- I delårsrapporten per 2023-08-31 under avsnitt 1.2.4 återfinns ett avsnitt församlad målredovisning. I 1.2.5 återfinns ett avsnitt benämnt God ekonomisk hushållning.
- För samtliga finansiella mål lämnar kommunstyrelsen en prognos för helåret. Av de fyra fastställda målen är prognosen från kommunstyrelsen att samtliga fyra uppnås för helåret.
- Kommunstyrelsen lämnar följande bedömning för de finansiella målen i delårsrapporten "Sammanfattande bedömning av det finansiella perspektivet gällande god ekonomisk hushållning är att målen uppnås för perioden och prognostiseras att uppnås på helåret."

Verksamhetsmål

- Kommunfullmäktige har beslutat om nio verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. I redovisningen framgår att tre mål uppnås till till mindre del medan sex mål uppnås till större del.
- Det framgår dock ej i målredovisningen för verksamhetsmålen om redovisningen avser måluppfyllelse för perioden eller prognos för helåret.

Sammantagen bedömning om God ekonomisk hushållning

- Kommunstyrelsen lämnar följande sammanfattande bedömning avseende god ekonomisk hushållning i delårsrapporten "Utifrån redovisningen av måluppfyllelse i kapitel 1.2.4, såväl gällande verksamhetsmässiga som finansiella målsättningar med bäring på God ekonomisk hushållning är bedömningen att kommunen uppnår god ekonomisk hushållning till: större del".
- Kommunstyrelsen tydliggör inte om den sammantagna bedömningen avser utfall för perioden eller prognos för helåret.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Balanskravet innebär att kommuner och regioner skall upprätta en budget för nästa kalenderår där intäkterna överstiger kostnaderna.
- Om ett underskott ändå uppstår skall det negativa resultatet balanseras med motsvarande överskott under de närmast följande tre åren.
- Kommunen har inte något underskott från tidigare år att återställa.
- I delårsrapporten finns ett avsnitt benämnt *1.2.7 kommunallagen balanskrav*.
- Under denna redovisas i tabell prognostiserat positivt balanskravsresultat på 10,6 mnkr.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

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

- Finansiella mål

Ja



- Verksamhetsmål

Delvis



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Ja



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendation till kommunstyrelsen:

- Att kommunstyrelsen framgent tydliggör om målredovisningen avser utfall för perioden eller prognos för helåret, främst med fokus på verksamhetsmålen samt sammantagen bedömning för god ekonomisk hushållning.

Dag som framgår av digital signering

Erik Jansen

Uppdragsledare

Projektledare

Certifierad kommunal revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Kalix kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-06-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-10-09 14:54:38 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Erik Theo Christoffer Jansen

Datum

Erik Jansen

Leveranskanal: E-post