

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-08-31

Pajala kommun

Revisionsrapport
Oktober 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor



Pajala Kommun
2024-10-21
KS-2024-802

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 delårsrapporten 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/årsredovisning som upprättats per 2024-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-10-07.

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

- Kommunfullmäktige beslutade vid sammanträde 2023-11-27 § 82 om strategisk plan och budget med plan för åren 2025 - 2026, vilken innehåller mål för god ekonomisk hushållning
- Enligt RKR R17 ställs krav på att i delårsrapporten lämna bedömning om förväntat utfall, vilket innebär att kommunstyrelsen skall lämna prognos för helåret i delårsrapporten.

Finansiella mål

- Kommunfullmäktige har beslutat om fem finansiella mål för god ekonomisk hushållning.
- I delårsrapporten per 2024-08-31 återfinns ett avsnitt benämnt finansiella mål, där målredovisning av de finansiella målen med bäring på god ekonomisk hushållning sker.
- För samtliga finansiella mål lämnar kommunstyrelsen en prognos för helåret, med undantag för målet “Amorteringen ska öka och vara minst 7 mkr per år vid planperiodens slut 2026” som istället prognostiseras i enlighet med målstyrning för planperioden.
- Kommunstyrelsens bedömning är sammantaget att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning inte uppnås, vare sig för perioden eller för helåret.
- Kommunstyrelsen lämnar även en analys att målen för god ekonomisk hushållning inte kommer uppnås för planperioden.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning, fortsättning

lakttagelser

Verksamhetsmål

- Kommunfullmäktige har beslutat om sex prioriterade områden vilka sedan brutits ned i 20 strategiska mål med betydelse för god ekonomisk hushållning.
- Kommunstyrelsen har utvecklat redovisningen i delårsrapporten jämfört med tidigare år. Kommunstyrelsen lämnar en bedömning för perioden samt även prognos om helåret för målen.
- Kommunstyrelsen lämnar den sammanfattande bedömningen att de verksamhetsmässiga målen delvis uppnås, såväl för perioden som för helåret.

Sammantagen bedömning om God ekonomisk hushållning

- Kommunstyrelsen har utvecklat redovisningen av den sammantagna bedömningen avseende god ekonomisk hushållning jämfört med tidigare delårsrapporter.
- I årets delårsrapport lämnar kommunstyrelsen en sammantagen bedömning om förväntat utfall för god ekonomisk hushållning för helåret.
- Kommunstyrelsens bedömning är att kommunen *endast till mindre del* uppnår målen för god ekonomisk hushållning, såväl för perioden som för helåret.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Inledningsvis skall noteras följande: Vid granskning av det lagstadgad balanskravet per 2023-12-31 var bedömningen att detta ej var uppfyllt.
- Resultatutjämningsreserven togs i sin helhet i anspråk i samband med det negativa balanskravsresultatet som uppstod vid bokslutet 2023.
- Balanskravsresultatet för år 2023, efter nyttjande av medel från resultatutjämningsreserven, uppgick till - 4,8 mkr och skall återställas senast 2026-12-31.
- Kommunstyrelsen redogör i delårsrapporten per 2024-08-31 att det prognostiserade balanskravsresultatet för år 2024 beräknas uppgå till - 49,5 mkr.
- Detta innebär att balanskravet enligt prognos inte uppnås för år 2024.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

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

- **Finansiella mål**

Nej, ej uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Nej, ej uppfyllt



Vi delar kommunstyrelsens bedömning att redovisat resultat till mindre del är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vi bedömer att det lagstadgade balanskravet enligt prognos inte kommer att vara uppfyllt per 2024-12-31.

Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen vidtar tydliga åtgärder för att nå fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.
- Att kommunstyrelsen vidtar tydliga åtgärder för att säkerställa följsamhet till balanskrav samt även återställande av tidigare negativa balanskravsresultat.



2024-10-18

Erik Jansen

Certifierad kommunal revisor
Uppdragsledare