

# Granskning av god ekonomisk hushållning inklusive balanskrav

Årsredovisning 2023  
Kalix kommun

Revisionsrapport  
April 2024

*Erik Jansen, 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.

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

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisningen i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisningen förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

## 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 15 Förvaltningsberättelse.

## Avgränsning

Granskningen avser årsredovisningen som upprättats för år 2023 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-03-25.

## 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 2022-11-28 § 95 om budget med ekonomisk plan, vilken även innehåller mål för god ekonomisk hushållning, för år 2023 samt plan 2024-2025.

## **Verksamhetsmål**

- Kommunfullmäktige har beslutat om nio verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen under avsnitt 1.2.7.1 framgår inledningsvis tydligt vilken bedömningsskala som kommunstyrelsen utgår från vid bedömning av respektive mål. Respektive mål innehåller sedan en utvärdering med tydlig målredovisning utifrån den femgradiga skala med färgindikationer som kommunstyrelsen fastställt, samt därtill en skriftlig redovisning över utfallet.
  - 1 ej är uppnått
  - 3 är uppnådda till mindre del
  - 5 är uppnått till större del
- Kommunstyrelsen anger att god ekonomisk hushållning ur ett sammanvägt verksamhetsmässigt perspektiv uppnås till större del år 2023.

## **Finansiella mål**

- Kommunfullmäktige har beslutat om fyra finansiella mål för god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen redovisas respektive mål utifrån den femgradiga skala med färgindikationer som kommunstyrelsen fastställt, samt därtill en skriftlig redovisning över utfallet.
  - 1 mål uppnås till större del
  - 3 mål uppnås
- Den sammanvägda bedömningen vid uppföljningen av kommunens finansiella mål för år 2023 är att god ekonomisk hushållning uppnås i det finansiella perspektivet det enskilda året.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning, fortsättning

## *lakttagelser*

### **Sammantagen bedömning om God ekonomisk hushållning**

- Kommunstyrelsen lämnar under avsnitt 1.2.7.3 en sammanvägd bedömning av god ekonomisk hushållning.
- Kommunstyrelsen framhåller att “Det är en svår uppgift att göra en sammanvägd värdering av huruvida en kommun har god ekonomisk hushållning eller inte under ett specifikt år. Det finns ingen kommunövergripande mall att stödja sig på”. Därefter för kommunstyrelsen ett resonemang om ett antal faktorer och omständigheter som får förväntas ha påverkan på utfallet kring huruvida kommunen når en god ekonomisk hushållning.
- Kommunstyrelsen lämnar sammanfattningsvis bedömningen att Kalix kommun för år 2023 till större del når en god ekonomisk hushållning, men betonar behovet att för framtiden utveckla en mer långsiktig planering.

# 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 årsredovisningen finns ett avsnitt benämnt *1.2.8 balanskravsresultatet*
- Under denna redovisas i tabell ett positivt balanskravsresultat på 5,3 mnkr.

# Samlad bedömning

---

## 1. Revisionsfråga 1

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

- Finansiella mål

Ja



- Verksamhetsmål

Delvis



---

## 2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Ja



# Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendation till kommunstyrelsen:

- Att kommunstyrelsen för framtiden analyserar vilka parametrar som skall ligga till grund för utvärderingen av 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.