



KIRUNA KOMMUN

MISSIV

Revisorerna 220325

För kännedom

Fullmäktige

Partiernas gruppledare

Kommunstyrelsen

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Kiruna kommun granskat kommunens årsredovisning för år 2021. I granskningen har vi biträtt av sakkunniga från PwC. Granskningen har sammanfattats i en revisionsrapport som bifogas.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens resultat är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Vi bedömer att årets utfall delvis uppfyller kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning samt att utfallet delvis är förenligt med verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning. Sammantaget bedöms kommunen ha en delvis god ekonomisk hushållning.

För Kiruna kommuns revisorer

Ann Kristin Nilsson

Ann-Kristin Nilsson, ordförande

Sigurd Pekkari

Sigurd Pekkari, vice ordförande

Bilaga: "Granskning av god ekonomisk hushållning 2021, mars 2022."

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

2022-03-25

Projektledare – Kristian Damlin, certifierad kommunal revisor

Projektmedarbetare – Conny Erkheikki, auktoriserad revisor

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kiruna kommun 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 revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

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

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 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 avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Bedömning	6
Bedömning utifrån revisionsfrågan	8
Rekommendationer	9

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 regionens 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 2022-04-04.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och enhetschef Redovisningsenheten.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Kommunen har fastställt en modell för God ekonomisk hushållning, vilken utgår från sex olika perspektiv som samtliga nämnder och styrelser i koncernen ska arbeta utifrån; medborgaren, stadsomvandling, näringsliv/utveckling, intern effektivitet, medarbetaren och ekonomi. Ekonomi är det finansiella perspektivet medan övriga ingår i verksamhetsperspektivet.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens sex finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2021. Av den framgår att det 4 av sex finansiella mål är uppfyllda medan två bedöms delvis uppfyllda

Finansiella mål	Utfall 2021	Måluppfyllelse
Resultatet ska uppgå till minst två procent av skatter och statsbidrag varje år och under en tre års period ska det ansamlade resultatet uppgå till minst 3 %.	Årets resultat på 87 mnkr utgör 5,4 % av skatter och statsbidrag. Under en treårsperiod uppgår det ansamlade resultatet till 9,4 %.	Uppfyllt
Soliditeten, beräknad inklusive ansvarsförbindelsen samt exklusive stadsomvandlingen, ska öka för varje år.	Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen och exklusive stadsomvandlingen är 72 % för 2021. Soliditeten har ökat varje år sedan 2017.	Uppfyllt
Investeringar ska i normalfallet finansieras genom internt tillförda medel. Upplåning ska endast ske till större investeringsprojekt. Långfristiga skulder ska sjunka för varje år till 10 % av skatter- och statsbidrag.	Av det totala investeringsutfallet för kommunen på 233,2 mnkr ligger självfinansieringen på 182,7 mnkr	Delvis uppfyllt.
Samtliga nämnder ska hålla budget i balans, det vill säga hålla sin tilldelade ram.	Socialnämnden och Miljö och byggnadsnämnden visar mindre underskott mot budget. För socialnämnden är det ett underskott på endast 0,31 % och för Miljö och byggnadsnämnden är underskottet 1,6 %.	Delvis uppfyllt.
Det ansamlade stadsomvandlingskapitalet	De redovisade kostnaderna överstiger ej de redovisade	Uppfyllt.

skall aldrig vara negativt, det vill säga att de redovisade kostnaderna ej får överstiga redovisade intäkter	ackumulerade intäkterna. Totala ansamlade kapitalet är nu 4 451 mnkr efter årets positiva resultat om 711,4 mnkr har lagts till.	
Som en följd av utbetalda skadeersättningar för stadsomvandlingen kan kommunen få stora variationer i årets redovisade resultat. I resultaträkningen ska kommunens ordinarie verksamhet följas upp separerad från stadsomvandlingen och därmed får kommunen och stadsomvandlingen egna "resultat". Om den ordinarie verksamhetens redovisade resultat är negativt ska åtgärdsplan upprättas och det negativa resultatet återställas till det egna kapitalet inom tre år. Med kommunens ordinarie verksamhet menas samtliga verksamheter som finansieras med skattemedel där även finansverksamheten ingår.	Verksamheten, inklusive finansen, går med överskott om 87,6 mnkr.	Uppfyllt

Mål för verksamheten

I tabellen (tabell 3 i årsredovisningen för år 2021) nedan redogörs för kommunens måluppfyllelse avseende de verksamhetsmässiga målen:

● Uppfyllda ● Delvis uppfyllda ● Ej uppfyllda/ej mätbara

TABELL 3. PERSPEKTIV

	Status	Antal mål	Uppfyllda	Delvis uppfyllda	Ej uppfyllt
Medborgare	●	18	6	7	5
Medarbetare	●	8	4	3	1
Stadsomvandling	●	5	5	0	0
Näringsliv och utveckling	●	5	1	4	0
Ekonomi	●	6	1	4	1
Intern effektivitet	●	13	6	6	1

I årsredovisningen görs en sammantagen bedömning om att målinriktningen ekonomi är uppnådd på kommunövergripande nivå liksom målinriktningen för stadsomvandling. Målinriktningen avseende näringsliv och utveckling är delvis uppnådd då kommunen

avancerat en plats i näringslivsrankningen jämfört med målet om 25 platser. Styrelsen och nämnderna har arbetat i linje med de övriga målinriktningarna vilka i delar uppnås.

I tabellen nedan redogörs för den samlade bedömningen utifrån respektive perspektiv:

Perspektiv	Målinriktning	Måluppfyllelse
Medborgare	Öka tryggheten, kvaliteten och servicenivån för våra medborgare Meningsfull och aktiv fritid präglar livet i Kiruna kommun.	Delvis uppfyllt
Medarbetare	Tillsammans skapar vi trivsamma och attraktiva arbetsplatser.	Delvis uppfyllt
Stadsomvandling	I Kiruna stadsomvandling går "utveckling före avveckling".	Uppfyllt
Näringsliv och utveckling	Avancera 25 platser i näringslivsrankningen.	Delvis uppfyllt
Ekonomi	Hålla en budget i balans.	Uppfyllt
Inre effektivitet	Öka digitaliseringen av välfärdstjänster och myndighetsutövning. Samverkan och samarbete över gränserna.	Delvis uppfyllt

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2021. Av den framgår att 2 av 6 perspektiv är uppfyllda, 3 av 6 perspektiv är delvis uppfyllda och 1 av 6 perspektiv inte är uppfyllda.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021 om att den till övervägande delen är uppfyllt.



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 delvis 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 avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	
<i>Finansiella mål</i>	<p>Delvis Utifrån årsredovisningen återrapportering bedömer vi att utfallet är delvis förenligt med det finansiella målet som fullmäktige fastställt i budget 2021.</p> 
<i>Verksamhetsmål</i>	<p>Delvis Utifrån årsredovisningens återrapportering bedömer vi utfallet vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.</p> <p>Av årsredovisningen framgår en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen för kommunens finansiella mål och verksamhetsmål. Vi delar kommunstyrelsens bedömning om att Kiruna kommun har en delvis god ekonomisk hushållning för perioden.</p> 

Rekommendationer

Genomförd granskning föranleder följande rekommendation:

- Säkerställ att målformuleringar i styrelse och nämnder är tillräckligt mätbara.

2022-03-25

Kristian Damlin

Uppdragsledare

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