



God ekonomisk hushållning 2025-08-31

Gällivare kommun

Oktober 2025



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 delårsrapporten.

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

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. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

1. Är prognostiserat resultat i delårsrapporten förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?
2. Är prognostiserat årsresultat förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport. Granskningen utgår även från fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2025-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2025-10-13. Övrig avgränsning, se avsnitt "Syfte och revisionsfrågor".

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation.

Granskningsresultatet har bedömts med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt). Rapportens innehåll har faktakontrollerats av ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

Kommunfullmäktige har 2025-03-17 fastställt riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Riktlinjerna omfattar mål av finansiell och verksamhetsmässig karaktär.

I Kommunplan med budget och skattesats år 2025 med plan för åren 2026-2028, fastställt av kommunfullmäktige 2024-06-18, finns 4 finansiella mål och 4 verksamhetsmål (benämnda strategiska målsättningar).

Finansiella mål:

- Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning gällande resultatutjämningsreserven ska följas.
- Oförändrad utdebitering av kommunalskatt under planperioden (22,55 %)
- Resultatet ska minst motsvara 2% av skatter och bidrag (exklusive synnerliga skäl samhällsomvandling)
- Finansieringen av investeringar bör över en rullande femårsperiod ske med egna medel. Investeringar kan finansieras med lånade medel. Amorteringstiden för upptagna lån får dock inte överstiga den ekonomiska nyttjandeperioden för de investeringar som lånen avser. Lönsamma investeringar ska redovisas i volym och tid för när de blir lönsamma.

Verksamhetsmål (Strategiska målsättningar):

- Våra medborgare är stolta, välmående & trivs
- Våra kommunala verksamheter är effektiva & attraktiva
- Våra medarbetare är kompetenta, ansvarstagande & välmående
- Vårt samhälle ger förutsättningar för en livsstil som minskar miljö- & klimatpåverkan

I delårsrapporten återfinns samtliga av dessa mål under ett särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen om god ekonomisk hushållning.

I delårsrapporten prognostiseras 3 av 4 finansiella mål att uppnås per helår. Det mål som delvis förväntas uppnås är målet om att investeringar över en rullande femårsperiod ska ske med egna medel. För målet resultatmålet om 2 % bedöms målet enligt delårsrapporten att uppfyllas samtidigt som resultatet prognostiseras bli 0,5 %. Någon tydlig förklaring till detta ges ej mer än följande text: ”Prognosen är att Gällivare kommun kommer att få ett positivt resultat 2025 på ca 7 Mkr vilket är -20,6 Mkr sämre än budgeterat. Gällivare kommun slutför under hösten en överenskommelse med LKAB om ett tilläggsavtal i anledning av samhällsomvandlingen i Malmberget. Avtalet innebär att årets resultat kommer att förbättras ytterligare.”

I delårsrapporten prognostiseras 1 av 4 verksamhetsmål att uppnås per helår. Målet Våra kommunala verksamheter är effektiva och attraktiva väntas uppnås medan de tre övriga målen förväntas delvis uppnås.

Av delårsrapporten framgår: ”Det är fortsatt tydligt att flera mål är strategiska och visionära till sin karaktär, vilket innebär att de inte alltid är direkt mätbara. Detta ställer krav på att förvaltningarna konkretiserar målen i tydliga och uppföljningsbara aktiviteter. Bedömningen av måluppfyllelse bör därför ses som en indikator på hur väl verksamheterna lyckats genomföra sina planerade insatser, snarare än ett direkt mått på om målen är uppnådda.

Utifrån årets uppföljning kan det konstateras att utvecklingen går i rätt riktning, men att fortsatt arbete krävs för att stärka kopplingen mellan strategiska mål, planerade aktiviteter och faktisk måluppfyllelse.”

Det finns en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning där kommunen enligt heltårsprognosen uppnår delvis god ekonomisk hushållning (gul markering)

Två av nämnderna redovisar stora prognostiserade underskott för år 2025; Barn- och utbildningsnämnden (-36,5 mnkr) samt Socialnämnden (-15,1 mnkr)

Balanskravsresultatet

lakttagelser

Det finns ett särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen om balanskravsresultatet.

Det finns inga medel kvar i Resultatutjämningsreserven (RUR). Förra årets granskning av god ekonomisk hushållning för helåret visade att 2024 års negativa resultat på -114,5 mnkr av kommunstyrelsen föreslogs att inte behöva återställas utifrån att kommunen har en stark ställning. Kommunfullmäktige fastställde årsredovisningen i juni 2025.

Av delårsrapporten framgår att kommunen inte har några negativa balanskravsresultat från tidigare år att reglera.

I delårsrapporten prognostiseras balanskravsresultatet per helår uppgå till 0 kr.

Samlad bedömning

Revisionsfråga 1: Är prognostiserat resultat i delårsrapporten förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?

Finansiella mål:

Ja



Vår bedömning baseras på att tre av fyra finansiella mål är uppfyllda.

Verksamhetsmål:

Delvis



Revisionsfråga 2: Är prognostiserat årsresultat förenligt med balanskravet?

Följsamhet till balanskravsresultatet:

Ja



2025-10-20

Marie Lindblad

Uppdragsledare och projektledare