

# Granskning avseende finansiella mål för god ekonomisk hushållning per 2025-08-31

**Gävle 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. Delårsrapporten ska även lämna information om följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

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 finansiella mål för god ekonomisk hushållning?
2. Är prognostiserat årsresultat förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar för att finansiella mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

## Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17 Delårsrapport. Granskningen utgår även från fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning vilka framgår dels av kommunplan för år 2025, dels av fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

## Avgränsning

Granskningen avgränsas till de finansiella målen för redovisningsåret 2025. Granskningen av delårsrapport omfattar:

- Hur kommunstyrelsen i förvaltningsberättelsen utvärderar hur de finansiella målen för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav förväntas uppnås,

- Om förväntat resultat är förenligt med fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning för målperioden.
- Om förväntat resultat är förenligt med kommunallagens krav på en ekonomi i balans (balanskravet).

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per augusti 2025 och som har behandlats av kommunstyrelsen 2025-10-14. 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).

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring.

Rapportens innehåll har faktakontrollerats av berörda tjänstepersoner.

# Granskningsresultat

## God ekonomisk hushållning

### Iakttagelser

Kommunfullmäktige antog *Riktlinje för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatreserv (RER) samt resultatutjämningsreserv (RUR)* 2024-06-17 § 10. Av riktlinjerna framgår att kommunfullmäktige har fastställt ett långsiktigt finansiellt mål för nyckeltalet justerat eget kapital som andel av skatter och bidrag. Vidare görs gällande att de finansiella målen ska anges i varje årsbudget och bedömas utifrån historiska resultat, prognoser över den framtida ekonomiska och verksamhetsmässiga utvecklingen samt utifrån en bedömning av ekonomiska och verksamhetsmässiga risker.

Kommunfullmäktige har 2024-11-25 § 3 fastställt kommunplan med årsbudget för 2025 och utblick 2026–2028 innehållande finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Till respektive mål har indikatorer med målvärden knutits. De finansiella målen med tillhörande indikatorer utgörs av:

#### Stark finansiell ställning

- Justerat eget kapital som andel av skatter och bidrag
- Verksamhetens nettokostnader som andel av skatteintäkter och bidrag (inkl finansiell leasing)
- Självfinansiering exploatering
- Finansnetto

#### Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans

- Avkastning totalt kapital % Gävle Energi-koncernen
- Avkastning totalt kapital % AB Gavlegårdarna
- Avkastning totalt kapital % Gävle Hamn AB
- Avkastning totalt kapital % Gävle Parkeringsservice AB
- Självfinansieringsgrad, senaste åtta åren, totalt (skattefinansierad verksamhet)

Granskningen noterar att för indikatorn rörande självfinansieringsgrad finns inget målvärde fastställt i kommunplanen.

I kommunens delårsrapport 2025 framgår en redovisning av de finansiella målen med tillhörande indikatorer. Redovisningen av målen omfattar en tabell med prognos, målvärde och budget 2025 samt en analys av indikatorerna. Det lämnas även en samlad bedömning av måluppfyllelsen för respektive finansiellt mål per delåret samt en prognostiserad måluppfyllelse.

Av delårsrapporten framgår att målet avseende *stark finansiell ställning* prognostiseras att delvis uppfyllas då den finansiella ställningen närapå uppnås per helår. Av redovisningen framgår att en indikator prognostiseras att uppfyllas och tre indikatorer prognostiseras att delvis uppfyllas.

En av indikatorerna avser att exploateringsverksamheten ska vara självfinansierad och bära sina egna kostnader. Det framgår av målanalysen att årsprognosen visar på ett positivt resultat men att resultatet inte uppnår den planerade budgeten (84,7 %) till följd av längre försäljningsintäkter än planerat. Indikatorn prognostiseras att delvis uppfyllas då prognostiserat resultat för helåret 2025 uppgår till 57,3 %.

Av delårsrapporten framgår att målet avseende *kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans* prognostiseras att uppfyllas för helåret. Bedömningen är en sammanvägd bedömning av bolagens avkastning samt självfinansiering av investeringar i skattefinansierad verksamhet. Av redovisningen framgår att tre indikatorer prognostiseras att uppfyllas och två indikatorer prognostiseras att delvis uppfyllas. För en indikator avseende avkastningen för Gävle Parkeringsservice AB lämnas en prognos av utfall för helåret samt information om budget för året. Däremot saknas målvärde i redovisningen varför ingen bedömning om indikatorn uppfylls kan lämnas. Avsaknaden av målvärde hänförs till en pågående utredning avseende bolagets verksamhetsutförande. Gällande avkastningskraven för de övriga bolagen framgår att samtliga bolag redovisar resultat i nivå med beslutat målvärde.

I delårsrapporten anges ett målvärde för indikatorn kopplat till självfinansieringsgraden som uppgår till 67 %, vilket vi i granskningen noterade inte fanns fastställt i kommunplanen för 2025. Vidare framgår av analysen att självfinansieringsgraden att utfallet per 2025-08-31 uppgår till 76 % samt att självfinansieringsgraden för det enskilda året 2025 prognostiseras till ca 70 %. Granskningen noterar att denna analys inte överensstämmer med redovisad tabell där prognosen anges uppgå till 76 %.

## Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

## Balanskravsresultatet

### Iakttagelser

I kommunens delårsrapport 2025 lämnas information om balanskravet i ett särskilt avsnitt *Balanskravsresultatet*.



Av balanskravsutredningen framgår att årets prognostiserade balanskravsresultat är positivt och uppgår till +268,9 mnkr för år 2025, vilket motsvarar prognostiserat resultat om 271,4 mnkr med justering för realisationsvinster (-2,5 mnkr). Av redovisningen går att utläsa att kommunen inte har några ackumulerade negativa balanskravsresultat för bokslut 2024.

Mot bakgrund av lämnad årsprognos av balanskravsresultatet redovisas inget negativt balanskravsresultat vid utgången av 2025 som enligt 11 kap. 12 § kommunallagen ska återställas under de tre närmast följande åren.

### Bedömning

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Grundat på vår översiktliga granskning ser vi ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

# Samlad bedömning

Revisionsfråga	Bedömning	
1. Är prognostiserat resultat i delårsrapporten förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?	<i>Finansiella mål</i> <b>Delvis</b>	
2. Är prognostiserat årsresultat förenligt med balanskravet?	<b>Ja</b>	

2025-10-16

Hanna Franck

Cecilia Axelsson

---

*Projektledare*

---

*Kvalitetssäkrare*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gävle kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 27 augusti 2025. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.