

REVISIONSKONTORET

Granskning av delårsrapport 2 2025 för kommunen och de kommunala bolagen 2025

Andreas Halvarsson, revisionschef

Gävle kommun 2025-10-16

Dnr: 25REK15

www.gavle.se

Innehållsförteckning

1. Utgångspunkter för granskningen	3
1.1 Bakgrund	3
1.2 Syfte och revisionsfrågor	3
1.3 Avgränsning	3
1.4 Revisionskriterier	3
1.5 Ansvarig nämnd/styrelse	3
1.6 Metod	3
2. Kommunplan med årsbudget 2025 och utblick 2026–2028	4
2.1 Bakgrund	4
2.2 Mål	4
2.3 Målanalys	4
2.3.1 Resultat av 2024 års granskning	4
2.3.2 Resultat av 2025 års granskning	4
3. Utfall för mål, målnedbrytningar och indikatorer	5
4. Svar på revisionsfrågor	6

1. Utgångspunkter för granskningen

1.1 Bakgrund

Enligt lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska kommunen minst en gång per år upprätta en delårsrapport. Krav på delårsrapporten samt utformning av densamma framgår av LKBR och rekommendation R17 från rådet för kommunal redovisning (RKR).

I delårsrapporten ska kommunstyrelsen följa upp kommunens verksamhetsmål och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med dessa mål.

Enligt god revisionssed omfattar granskningen av god ekonomisk hushållning utfallet av de finansiella målen och verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt huruvida de redovisade resultaten i delårsrapporten är förenliga med kommunens mål.

1.2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att lämna ett underlag till revisorernas bedömning om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de kommunövergripande mål som fullmäktige har beslutat om. Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av fullmäktige fastställda kommunövergripande målen (verksamhetsmålen)?

1.3 Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar översiktlig granskning av kommunens redovisning av de kommunövergripande målen.

PwC ansvarar för att granska om resultatet i delårsrapport 2 är förenligt med de finansiella målen för god ekonomisk hushållning. PwC ansvarar även för att granska om resultatet i delårsrapport 2 är förenligt med balanskravet.

1.4 Revisionskriterier

Revisionskriterierna ligger till grund för de analyser, slutsatser och bedömningar som görs. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen.
- Kommunplan med årsbudget 2025 och utblick 2026–2028.

1.5 Ansvarig nämnd/styrelse

Kommunstyrelsen.

1.6 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer.

Granskningens inriktning är översiktlig och omfattar förvaltningsberättelsens målredovisning i kommunens delårsrapport 2 (per den 31 augusti).

Två versioner av delårsrapport 2 har granskats. Den ena versionen granskades före kommunstyrelsen behandlat delårsrapporten. Iakttagelser i den granskningen har kommunicerats till ekonomiavdelningen. Den andra versionen som granskats är den version som kommer att behandlas av kommunstyrelsen 2025-10-14.

Samtliga intervjuade har givits möjlighet att komma med synpunkter på rapportutkastet för att säkerställa att revisionsrapporten bygger på korrekta fakta och uttalanden.

2. Kommunplan med årsbudget 2025 och utblick 2026–2028

2.1 Bakgrund

Fullmäktige antog kommunplanen den 25 november 2024. Samtidigt beslutade fullmäktige att fastställa förslag till kommunövergripande mål, målnedbrytningar och indikatorer. Den 17 februari fastställde fullmäktige komplettering av kommunplan 2025. I korthet handlade kompletteringen om ändring av kommunkoncernens budget och mindre justeringar av investeringsprognosen för några av bolagen i koncernen.

2.2 Mål

Fullmäktiges mål är koncernövergripande och gäller för valperioden. De fem kommunövergripande målen är:

- Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor.
- Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen.
- Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle.
- En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov.
- En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun.

För varje mål finns målnedbrytningar med tillhörande indikatorer. Ovanstående kommunövergripande mål kompletteras med finansiella mål.

2.3 Målanalys

2.3.1 Resultat av 2024 års granskning

Granskning av delårsrapport 2 2024 visade att kommunplan 2024 och delårsrapport 2 inte var helt stringenta med varandra när det gällde beskrivningar hur utfall av mål, målnedbrytningar och indikatorer skulle tolkas. Granskningen visade också att det fanns en svårighet att tolka och jämföra indikatorers utfall när vissa beskrivningar inte redovisades. Den sammantagna bedömningen var att ovanstående delar utvecklades till årsredovisningen 2024. Kommunstyrelsen yttrade sig över granskning av delårsrapport 2¹.

Granskning av årsredovisning 2 visade att redovisningen av indikatorer hade förbättrats sedan delårsrapport 2. Redovisningen innehöll mer utförliga beskrivningar, vilket ökar möjligheten till tolkning och verifiering av indikatorer och deras utfall. Kommunrevisionen såg positivt på att kommunstyrelsen hörsammat kommunrevisionens kommentarer.

2.3.2 Resultat av 2025 års granskning

Av delårsrapport 2 framgår samma trafikljusmodell som använts i årsredovisning för 2024. Enligt delårsrapport 2 redovisas måluppfyllelsen/målanalysen enligt följande:



= målet är uppnått.






= målet är nära att uppnås men uppfylls inte helt.



= stor avvikelse mot målet.


































För ovanstående mål finns indikatorer. I delårsrapport 2 ges en beskrivning av indikatorer. I delårsrapport 2 anges att de flesta indikatorer har en önskad riktning (öka/minska), medan vissa indikatorer har ett faktiskt målvärde. Ett fåtal indikatorer har varken ett målvärde eller en önskad riktning och avser att endast följa utvecklingen. För dessa indikatorer görs ingen bedömning av indikatorns status. Om indikatorns målvärde är "öka/minska" ska utfallet bedömas mot nuläget i kommunplan för 2025. Nuläget i kommunplanen används då som basvärde. I det fall nuläge saknas i kommunplanen används utfall från den senaste mätningen som basvärde, förutsatt att det finns en mätning. För redovisning av indikatorerna används följande redovisning:














































-  = målvärdet är uppnått.
-  = målvärdet är nära att uppnås men uppfylls inte helt.
-  = utfallet har stor avvikelse mot målvärdet.
- = utfall saknas eller utvecklingen går inte att bedöma

Vidare anges att senaste utfall redovisas för varje indikator och används vid bedömning för status av indikator.

3. Utfall för mål, målnedbrytningar och indikatorer

I delårsrapport 2 redovisas utfall för mål, målindikatorer och vissa indikatorer. Som figuren nedan visar är fyra kommunövergripande mål nära att uppnås men uppfylls inte helt (gula). Ett mål har stor avvikelse mot målet (rött). Av de 21 målnedbrytningarna har tre uppnåtts (gröna), 14 är nära att uppnås men uppfylls inte helt (gula) medan tre målnedbrytningar har stor avvikelse (röda).

Jämförelse av måluppfyllelse under 2024-2025			
Utfall delårsrapport 2 2024	Utfall årsredovisning 2025	Utfall delårsrapport 2 2025	Kommunövergripande mål med tillhörande målnedbrytningar
			Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor
			<i>Gävles skolor ska ge alla barn och elever en utbildning av hög kvalitet, vara likvärdiga och kompensera för olika bakgrund och förutsättningar</i>
			<i>Tryggheten och närvaron i skolan skall öka</i>
			<i>Arbetsmarknadens behov ska än mer styra vägledning till och innehåll i utbildningar</i>
			<i>Utbildningskedjan ska leda till att fler kommer i arbete</i>
			Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen
			<i>Barn och ungas livssituation ska förbättras i alla stads- och kommundelar</i>
			<i>Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser</i>
			<i>Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun</i>
			<i>Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem</i>
			<i>Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare</i>

			Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle
			<i>Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etablera sig i Gävle</i>
			<i>Service, kommunikation och återkoppling ska förbättras inom hela kommunkoncernen</i>
			<i>Kommunkoncernen ska samverka mer med näringslivet för en bättre kompetensförsörjning</i>
			<i>Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens</i>
			En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov
			<i>Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla stadsdelar och orter.</i>
			<i>Gävle kommun arbetar för en hållbar och robust tillgång till vatten och energi.</i>
			<i>Samhällsplaneringen ska ge invånarna tillgång till bostäder enligt den efterfrågan som finns och ska bidra till ett hållbart, innovativt byggande med god arkitektonisk kvalitet.</i>
			<i>Samhällsplaneringen ska utgå ifrån att bygga ett robust samhälle som klarar ett förändrat klimat</i>
			En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun
			<i>Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet</i>
			<i>Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter.</i>
			<i>Biologisk mångfald i såväl vatten som på land ska stärkas.</i>
			<i>Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering.</i>

En översiktlig jämförelse av måluppfyllelsen i delårsrapport 2 med måluppfyllelsen i delårsrapport 2 och årsredovisning 2024 visar:

- Måluppfyllelsen är oförändrad för flera mål och målnedbrytningar.
- Måluppfyllelsen är försämrad för flera målnedbrytningar.
- Måluppfyllelsen är förbättrad för två målnedbrytningar.

En motsvarande jämförelse kommer att göras av måluppfyllelsen i granskning av årsredovisning.

4. Svar på revisionsfrågor

Revisionsfråga: Är resultatet i delårsrapporten med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten?

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det redovisade resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i kommunplan 2025. Kommunstyrelsen redovisar i delårsrapport 2 att fyra kommunövergripande mål är nära att uppnås men uppfylls inte helt (gula). Ett mål har stor avvikelse mot målet (rött).

Vår bedömning är att den utveckling som kommunstyrelsen gjorde av redovisning av målanalys och måluppfyllelse i årsredovisning 2024 även tillämpas i delårsrapport 2 2025. I jämförelse med delårsrapport 2 2024 innehåller årets delårsrapport 2 mer utförliga beskrivningar. Vi ser positivt på att kommunstyrelsen hörsammat kommunrevisionens kommentarer.

Vi konstaterar att måluppfyllelsen är oförändrad för flera mål och målnedbrytningar. För vissa mål och målnedbrytningar är resultat försämrat. Att måluppfyllelsen förbättrats för vissa målnedbrytningar är positivt. Det är av vikt att kommunstyrelsen, nämnder och bolag fortsätter vidta åtgärder för att uppnå målen och målnedbrytningarna.