



Revisionsrapport bedömning av delårsrapport 2023

Revisorerna har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2023-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna. Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Den samlade bedömningen är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, såväl de finansiella som för verksamheten. Till bedömningen lämnas följande kommentarer:

- Resultatet ska långsiktigt uppgå till minst 1 procent av skatteintäkterna
Revisorerna delar uppfattningen att målet nås för en åttaårsperiod. Revisorerna noterar ett negativt resultat för 2023. Kostnadsutvecklingen för närvarande snabbare än skatteintäktsutvecklingen.
- Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans:
Revisorerna kan inte uttala sig om målet som helhet. Det förklaras av att målets ena indikator avseende soliditet (Inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsåtagandet) är beräknad utefter kommunens balansräkning med hänsyn tagen till den ändrade redovisningsprincipen för finansiell leasing.

Däremot är denna indikatorns målvärde beräknad utan hänsyn tagen till finansiella leasing. Det gör att indikatorns utfall och målvärde inte kan värderas mot varandra.

- Skattefinansierade investeringar har långsiktigt en hög självfinansieringsgrad: Revisorerna delar uppfattningen att målet nås. För en av målets indikatorer (självfinansieringsgrad, per år, totalt) noteras att målvärdet är 5 % vilket är en kraftig sänkning jämfört med föregående år då målvärdet var 41 %.
- När det gäller balanskravet noterar revisorerna att i årsredovisningen kommer kommunen utreda huruvida balanskravet efterlevs. Det konstateras att resultatet per den 31 augusti efter balanskravsjusteringar uppgår till 38,9 mnkr. Det prognostiserade resultatet per den 31 december efter balanskravsjusteringar uppgår till -366,8 mnkr. Det noteras att användning av RUR (resultatutjämningsreserv) har budgeterats med 198,7 mnkr för att nå ett noll-resultat enligt balanskravsutredningen.
- Baserat på de utfall som finns att tillgå, så bedöms samtliga kommunövergripande mål vara nära att uppnås men inte uppfyllas helt. Revisionen delar bedömningen. Revisorerna konstaterar att måluppfyllelsen baseras enbart på den verksamhet samt aktiviteter som genomförts. Detta är en skillnad jämfört med 2022 då måluppfyllelsen baserades på såväl genomförd verksamhet som indikatorers utfall.

Gävle 2023-10-18



Eva-Karin Hamilton

Revisorskollegiets ordförande



Andreas Halvarsson

Revisionschef

Bilagor:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport.

Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Gävle kommun

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Gävle för perioden 2023-01-01–2023-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen [inklusive sammanställda räkenskaper]

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" [och i tillämpliga delar "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper"] i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Undertecknande



Gävle den 18 oktober 2023

Andreas Halvarsson

Ansvarigt sakkunnigt biträde

REVISIONSKONTORET

Gävle kommuns delårsrapport 2, 2023

Grundläggande granskning

**Grundläggande granskning
Gävle kommuns delårsrapport 2, 2023**

Revisionskontoret med PwC som underkonsult
Kvalitetssäkring Andreas Halvarsson, revisionschef

Gävle kommun 2023-10-18

Dnr: 23REK13

www.gavle.se

Innehåll

A Har delårsrapporten upprättats enligt gällande regelverk, normer och god redovisningssed?	3
Sammanfattning räkenskapsrevision	3
Avvikelser från regelverk och god redovisningssed	4
Balans- och resultaträkning	5
Granskning av väsentliga resultatposter	5
Granskning av väsentliga balansposter.....	7
Kassaflödesanalys	11
Sammanställd redovisning	11
B Är resultatet förenligt med de mål som fullmäktige beslutat?	12
Övergripande måluppfyllelse kommunen.....	12
Övrigt	12
Sjukfrånvaro totalt för kommunen	12
Finansiella mål	13
Resultatet ska långsiktigt uppgå till minst 1 % av skatteintäkterna	13
Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans	13
Skattefinansierade investeringar har långsiktigt en hög självfinansieringsgrad	14
C. Uppfyller kommunen det lagstadgade balanskravet?	15
Balanskravet	15

A Har delårsrapporten upprättats enligt gällande regelverk, normer och god redovisningssed?

Sammanfattning räkenskapsrevision

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av delårsrapporten för Gävle kommun för perioden 2023-01-01—2023-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats om denna delårsrapport grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Gävle kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i övrigt.

Avvikelser från regelverk och god redovisningssed

Gällande regelverk

Kommunallagen (KL) 11 kap 16 - 21 §§

Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Normer och god redovisningssed

Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) är normerande organ och har utgett 19 rekommendationer.

[Avvikelser från regelverk och god redovisningssed](#)

RKR R 12 Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelser av fel

Vid delårsbokslutet per 31 augusti 2022 var inte samtliga kontrakt av finansiell karaktär omklassificerade varvid jämförelsesiffrorna mellan året och förra året därmed inte är helt korrekta. Ingen justering är gjorts på utfallet per 31 augusti 2022 då korrekta siffror för jämförelse kommer att finnas vid årets slut.

[Revisionens bedömning av avvikelser från regelverk och god redovisningssed](#)

RKR R 12 Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelser av fel

Kommunen redogör för avvikelserna i delårsrapporten

Balans- och resultaträkning

Granskning av väsentliga resultatposter

Skatteintäkter

Budgeterade skatteintäkter för 2023 är 5 856,3 mnkr. Prognosen visar på högre skatteintäkter än budgeterat med ytterligare 59,2 mnkr.

Vi har granskat redovisningen av skatteintäkter genom verifiering mot underliggande dokument och beräkningar. Den preliminära kommunalskatten för 2023 baseras på eget skatteunderlag från 2021 med regeringens fastställda uppräkningsstal för år 2022 och 2023. Beloppet har vi verifierat mot Skatteverkets redovisningsräkning för preliminära medel 2023. Preliminär slutavräkning innevarande år samt slutavräkningsdifferens föregående år, har stämts av mot SKR. Våra kontrollberäkningar av detta visar att redovisade skatteintäkter är upptagna till rätt belopp i delårsrapporten.

Vår bedömning är att Gävle kommuns redovisning av skatteintäkter följer rekommendationen från RKR och därmed redovisade enligt god redovisningssed.

Generella statsbidrag och utjämning

Budgeterade generella statsbidrag och utjämning för 2023 är 1 280,4 mnkr vilket är det samma som prognosen.

Vi har granskat redovisningen av generella statsbidrag och utjämning genom verifiering mot underliggande dokument. Slutliga belopp för återkommande bidrag, dvs. inkomstutjämning, kostnadsutjämning, regleringsbidrag/avgift, införandebidrag samt LSS-utjämning fastställs via beslut från Skatteverket. Vad gäller fastighetsavgifter, som även de är återkommande, kompletteras den beslutade utbetalningen med en prognos via SKR.

Utöver de återkommande bidragen finns två nya statsbidrag vid delåret. Det ena avser tillfälligt stöd till kommuner med anledning av Ukraina och det andra avser bidrag till kommuner som utökat bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden. Vi har verifierat samtliga tillfälliga statsbidrag mot beslut och fördelning till Gävle kommun. Periodisering av generella statsbidrag granskas vid årsbokslutet.

Särskilt fokus har funnits på statsbidrag i år gällande räkenskapspåståendena riktighet och avklipp. Kontroller har skett mot beslut och villkor från bidragsgivaren och utifrån det har bedömning av redovisningen av statsbidraget skett. Denna granskning har skett utan väsentliga avvikelser.

Vår bedömning är att Gävle kommuns redovisning av generella statsbidrag och utjämning följer rekommendationen från RKR och därmed är de redovisade enligt god redovisningssed.

Verksamhetens intäkter

Granskning har skett genom kontroll mot huvudbok samt genom fluktationsanalys, dvs. en analys av väsentliga förändringar i jämförelse med samma period föregående år. Vidare har stickprovskontroll för ett urval av intäktstransaktioner skett genom avstämning mot beslut om utbetalda medel. Denna granskning har skett utan avvikelser.

Verksamhetens kostnader

Granskning har skett mot huvudbok samt en kontroll genom fluktationsanalys, dvs. en analys av väsentliga förändringar i jämförelse med samma period föregående år.

Den mest väsentliga delen i kostnadsmassan är givetvis personalkostnader. En substansanalytisk granskning har utförts avseende förväntan i ökade kostnader baserat på antal anställda och sedvanlig genomsnittlig löneökning. Utökad detaljgranskning har skett avseende pensionskostnader genom avstämning mot beräkning från KPA Pension.

Väsentliga förändringar i enskilda kostnadsslag mellan åren har följts upp på intervjubasis.

Stickprovskontroll har skett avseende periodisering av kostnader genom att granska ett urval av transaktioner i huvudboken för augusti och september. Vi noterar att tre av 16 granskade transaktioner i september är hänförliga till delårsperioden och har inte blivit periodiserade. Effekten av detta är att delårsperiodens kostnader är för lågt bokförda med 3,7 mkr. Beloppet är inte väsentligt men detta indikerar att det finns förbättringspotential i uppföljningen av ej ännu inkomna leverantörsfakturor i delårsbokslutet.

Avskrivningar

Granskning har skett mot huvudbok samt en bedömning av väsentliga skillnader i jämförelse med samma period föregående år. Ökningen av avskrivningar jämfört med föregående delårsperiod beror på att kommunen arbetat med att omklassificera sina hyreskontrakt utifrån principer för redovisning av finansiell leasing. Detta innebär att vissa hyreskostnader, som tidigare redovisats inom *Verksamhetens kostnader*, numera redovisas som avskrivningar och ränta.

En översiktlig avstämning mot anläggningsregister har även skett. Baserat på vår översiktliga granskning har inget som föranleder en fördjupad granskning noterats.

Finansiella poster

Granskning har skett mot huvudbok samt en bedömning av väsentliga skillnader i jämförelse med samma period föregående år. Den lägre nettointäkten från finansiella poster är i huvudsak hänförlig till omklassificering av hyresavtal. Baserat på vår översiktliga granskning har inget som föranleder en fördjupad granskning noterats.

Granskning av väsentliga balansposter

Immateriella anläggningstillgångar

Granskning har skett mot huvudbok samt mot bokslutsspecifikationer. Posten understiger vår väsentlighetsnivå och har inte detaljgranskats ytterligare.

Materiella anläggningstillgångar

Granskning har skett mot huvudbok samt mot bokslutsspecifikation. Då posten enligt vår inledande riskanalys bedöms som väsentlig har en utökad detaljgranskning av posten utförts. Kontroll har skett mot kommunens anläggningsregister samt avstämning av bokförda restvärden i jämförelse med anläggningsregistret. Denna granskning har skett utan avvikelser.

Stickprovsgranskning avseende investeringar har även utförts. Stickprovets syfte har varit att bedöma om investeringen är balansgill, dvs. om utgiften betingar ett långsiktigt värde för kommunen. Denna granskning har skett utan avvikelser.

Finansiella anläggningstillgångar

Granskning har skett mot huvudbok samt mot bokslutsspecifikation.

Då posten enligt vår inledande riskanalys bedöms som väsentlig har en utökad detaljgranskning av posten utförts. Den mest väsentliga delen i posten avser fordringar på koncernbolag (internbanksverksamheten) samt andelar i koncernbolag. Avstämning har gjorts mot kommunens cashpoolsystem. Gällande värderingen av fordran och andelarna i koncernföretagen kan vi inte se att något nedskrivningsbehov föreligger. Denna granskning har skett utan avvikelser.

Förråd och lager

Granskning har skett mot huvudbok samt mot bokslutsspecifikation. Posten understiger vår väsentlighetsnivå och har inte detaljgranskats ytterligare.

Exploateringsfastigheter

Granskning har skett mot huvudbok samt mot bokslutsspecifikation. Då posten enligt vår inledande riskanalys bedöms som väsentlig har en utökad detaljgranskning av posten utförts. Förändringar i posten är hänförlig till upparbetade omsättningstillgångar. Detaljgranskning har skett för ett urval av transaktion där leverantörsfaktura har inhämtats och bedömts. Denna granskning har skett utan avvikelser.

Kortfristiga fordringar

Granskning har skett mot huvudbok samt mot bokslutsspecifikation. Då posten enligt vår inledande riskanalys bedöms som väsentlig har en utökad detaljgranskning av posten utförts.

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter har detaljgranskats genom att stickprovsvis stämma av underlag i form av fakturor eller beslut för att säkerställa att intäkten eller kostnaden har periodiserats korrekt.

Avseende kundfordringar har utökad detaljgranskning utförts där avstämning mot kundreskontrasystem utförts samt en översiktlig kontroll av rutinen för reservering av osäkra fordringar.

Övriga kortfristiga fordringar har stämts av mot underlag från Skatteverket och specifikationer över fordringar för utlåning till kommunens dotterbolag. Denna granskning har skett utan avvikelser.

Kassa och bank

Granskning har skett mot huvudbok samt mot bokslutsspecifikation. Då posten enligt vår inledande riskanalys bedöms som väsentlig har en utökad detaljgranskning av posten utförts. Detaljgranskningen har bestått i avstämning mot underlag från finansiella institut. Denna granskning har skett utan avvikelser.

Eget kapital

Granskning har skett mot huvudbok samt genom en IB-UB analys. Ingående balans är avstämt mot kommunens årsredovisning per 2022-12-31. Förändringen i eget kapital avser delårsperiodens resultat, vilket är avstämt mot resultaträkningen. Denna granskning har skett utan avvikelser.

Avsättningar

Granskning har skett mot huvudbok samt mot bokslutsspecifikation. Avsättningarna har ökat med ca 200 mkr vilket i huvudsak beror på högre pensionsavsättning. Från den 1 januari 2023 har det skett vissa förändringar i AKAP-KR där bland annat den totala pensionsavsättningen höjts från 4,5 procent till 6 procent.

Pensionsavsättning är avstämd mot beräkningar från KPA Pension. Vidare har kommunen gjort en avsättning för medfinansiering avseende plankorsning och stängselåtgärder längs spår 80 i Gävle. Vår bedömning är att villkoren för avsättning är uppfyllda då beslutet är taget under delårsperioden. Denna granskning har skett utan avvikelser.

Långfristiga skulder

Granskning har skett mot huvudbok samt mot bokslutsspecifikation. Då posten enligt vår inledande riskanalys bedöms som väsentlig har en utökad detaljgranskning av posten utförts. Kontroll har skett mot engagemangsbesked från Kommuninvest och kontoutdrag från koncernvalutakontot hos Nordea. Ökningen av långfristiga skulder hänförs till utökat lån hos Kommuninvest.

Vi noterar att statliga investeringsbidrag klassificeras som en skuld vilket bedöms korrekt hanterat. Denna granskning har skett utan avvikelser.

Kortfristiga skulder

Granskning har skett mot huvudbok samt mot bokslutsspecifikation.

Då posten enligt vår inledande riskanalys bedöms som väsentlig har en utökad detaljgranskning av posten utförts. Det räkningspåstående där vi bedömt föreligger risk i vid delårsbokslutet är avklipp. Vi har därför genomfört detaljgranskning i syfte att säkerställa att intäkter och

kostnader har bokförts på rätt period. Detta har skett genom att stickprovsvis granska upplupna kostnader och förutbetalda intäkter.

Särskilt fokus har även funnits på riktade statsbidrag då vi i vår riskanalys bedömt att det föreligger en risk i räkenskapspåståendena riktighet och avklipp. Kontroller har skett mot beslut och villkor från bidragsgivaren och utifrån det har bedömning av redovisningen av statsbidraget skett. Denna granskning har skett utan väsentliga avvikelser.

Övriga delposter

Utöver statsbidrag har fokus även funnits på personalrelaterade poster. Semesterskuldlistan har detaljgranskats genom att stickprovsvis kontrollräkna ett antal personers semesterlöneskuld och stämt av dessa personers skuld mot listan. Vidare har kontroll av PO-pålägg skett och arbetsgivaravgifter och källskatt har stämts av mot underlag från Skatteverket. Upplupna löner har stämts av mot listor från kommunens lönesystem. Vi har noterat att reservering av timlöner för respektive nämnd baseras på utfallet vid årsbokslutet 2022. Ingen faktisk beräkning görs vid delåret. Då kommunen har många timvikarier under sommaren så kommer utfallet vara högre vid delåret. Ej redovisade upplupna timlöner vid delårsbokslutet kan uppgå till väsentligt belopp för respektive nämnd.

Avstämning av obligationer har skett mot avräkningsnotor från banker. Leverantörsskulder har stämts av mot reskontra. Denna granskning har skett utan avvikelser.

Löne- och pensionsrelaterade bokslutsspecifikationer

Granskning har skett avseende dessa kostnader i enlighet vad som framgår ovan i granskning av resultaträkningen samt nedan avseende pensionskostnader. I tillägg har granskning skett avseende semesterlöneskuld och kostnader för semesterlöner.

Vi noterar att kostnader för semesterlön inte allokeras löpande på den enhet som ska belastas. Detta utgör ingen avvikelse utifrån vårt uppdrag att granska räkenskaperna, men kan vara värt att poängtera då det kan försvåra styrning och ledning.

Pensionskostnader

Granskning har skett mot underlag erhållet från KPA Pension. Kommunen har i delårsbokslutet beställt en extern beräkning från KPA gällande pensionsavsättning för de anställda samt förtroendevalda. Denna har beaktats i delårsbokslutet i sin helhet. Då extern och aktuell beräkning har inhämtats är vår bedömning att ändrade livslängdsantaganden är beaktade.

Finansiell leasing

Under 2022 klassificerade kommunen om samtliga av sina hyreskontrakt och redovisar dessa enligt principerna för finansiell leasing. Detta innebär att kommunen redovisar objekt som innehas enligt ett finansiellt leasingavtal som anläggningstillgång i balansräkningen. Förpliktelsen att i framtiden betala leasingavgifter redovisas som en skuld i balansräkningen. Kommunen har under delårsperioden ingått nya avtal som klassificeras enligt principerna för finansiell leasing. Vi har

stickprovsvis granskat ett urval av nya kontrakt. Denna granskning har skett utan väsentliga avvikelser.

Periodisering riktade statsbidrag

Granskning har skett mot huvudbok samt mot bokslutsspecifikation.

Särskilt fokus har funnits på riktade statsbidrag då vi i vår riskanalys bedömt att det föreligger en risk i räkenskapspåståendena riktighet och avklipp. Kontroller har skett mot beslut från bidragsgivaren och utifrån det har bedömning av syftet med bokningen skett, om kommunen har bokfört transaktionen som skuld i och med att det föreligger en skyldighet att betala tillbaka ej förbrukade medel eller om bokningen har skett i syfte att periodisera intäkter. Granskningen har skett utan väsentlig avvikelse.

Internbanksverksamheten

Under 2021 ändrade kommunkoncernen sin hantering avseende upplåning av likvida medel. Utifrån tidigare hantering tog kommunen ett externt lån på det belopp som dotterbolaget behövde. Därefter lånade kommunen ut summan till bolaget. Skuldförbindelser tecknades och signades av part från bolaget och från kommunen. Detta skapade enligt uppgift mycket administration eftersom det blev många lån att hålla koll på.

Numera har inte kommunen interna reverser utan bolagen har i stället en ökad limit på respektive bolags underkonto i Nordea. Detta innebär att en fordran alternativt skuld till respektive bolag bokförs utifrån saldot på bolagets underkonto i cashpool systemet.

Inför varje år tar kommunfullmäktige ett beslut hur mycket respektive bolag får låna. Utifrån detta sätts limiten på underkontot i cashpool systemet. I och med att skulder varierar från dag till dag är det inte möjligt att skriva en skuldförbindelse på samma sätt som tidigare. Av den anledningen har skuldförbindelse tecknats utifrån beslutad limit på respektive konto i cashpool systemet. Vi har verifierat detta genom att hämta in kopior på skuldebrev.

Periodisering av lön för timanställda

Under sommaren finns många timvikarier anställda för att klara bemanningen inom framför allt omvårdnadsnämnd och utbildningsnämnd (förskola/fritids). Timanställda får lön i efterskott. Vi har noterat att reservering av timlöner för respektive nämnd baseras på utfallet vid årsbokslutet 2022. Ingen faktisk beräkning görs vid delåret. Ej redovisade upplupna timlöner vid delårsbokslutet kan uppgå till väsentligt belopp för respektive nämnd.

Ändrade budgetramar

På fullmäktiges sammanträde 2023-06-19 beslutades om ändrade ramar. Vi noterat att beslutet har lett till justeringar för respektive nämnds budget och för kommunstyrelse (inklusive exploatering) och finansförvaltning.

Kassaflödesanalys

Vi har noterat att kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas i kassaflödesanalysen vilket är i enlighet med 8 kap. 1 § LKBR. Posterna i kassaflödesanalysen stämmer överens med balansräkning och resultaträkning i tillämpliga delar. Räkenskapsårets kassaflöden i kassaflödesanalysen hänförs till följande sektorer:

- löpande verksamhet,
- investeringsverksamhet,
- finansieringsverksamhet.

Vi har stämt av kassaflödesanalysen mot underliggande beräkningar utan att notera väsentliga avvikelser. Kassaflödesanalysen bedöms i allt väsentligt att vara korrekt och presenteras i enlighet med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Sammanställd redovisning

Resultatet för Gävle kommunkoncern uppgår till 313,2 mnkr och består av resultatet för Gävle kommun om 66,9 mnkr samt resultatet 413,1 mnkr från bolag och förbund efter koncernelimineringar. Årets utdelning från Gävle Stadshus AB reducerar sedan kommunkoncernens resultat med 166,8 mnkr för räkenskapsåret.

Gävle kommunkoncerns resultat är i delåret 503,8 mnkr lägre jämfört med samma tidpunkt föregående år. Det beror främst på kommunens minskade resultat med -515,5 mnkr. Årets utdelning är högre jämfört med föregående år. Utdelningen om 166,8 mnkr för året är en ökning med 11,6 mnkr mot föregående års utdelning om 155,2 mnkr. Resultaten från bolagen efter koncernelimineringar har däremot ökat med 23,3 mnkr jämfört med föregående år.

Resultaträkning 2023-08-31	(mnkr)
Resultat Gävle kommun	66,9
Resultat bolag och förbund	413,1
Utdelning Gävle Stadshus AB	-166,8
Resultat Gävle kommunkoncern	313,2

Då det för delåret sker en översiktlig granskning av Gävle kommunkoncerns räkenskaper, kan vi inte med säkerhet uttala oss om den sammanställda redovisningen ger en rättvisande bild.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning.

B Är resultatet förenligt med de mål som fullmäktige beslutat?

Övergripande måluppfyllelse kommunen

Styrmodellen för Gävle kommun består av ett antal mål, program och principer som alla har beslutats av kommunfullmäktige.

Kommunen har fem kommunövergripande mål, dessa mål har gällt från 2018 och gäller även för denna mandatperiod. För 2023 finns, till skillnad mot 2022, inga indikatorer för de kommunövergripande målen. Det uppges bero på att arbetet med kommunplanen försköts till följd av att det nya politiska styret inte var på plats förrän i slutet av arbetet. Under året har berörda tjänstemän inom sektorerna arbetat med att ta fram förslag på indikatorer för kommunplan 2024.

För delåret är bedömningen att samtliga (fem) kommunövergripande mål anses vara nära att uppnås men uppfylls inte helt.

Kommunövergripande mål	
◆	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 samtliga kommunövergripande mål ges en målanalys som består av en beskrivning av de verksamheter samt aktiviteter som berörd nämnd eller bolag genomfört hittills för att uppnå målet.

Revisionen delar bedömningen som anges i delårsrapporten, att målen anses vara nära att uppnås men uppfylls inte helt. Det konstateras att måluppfyllelsen baseras enbart på den verksamhet samt aktiviteter som genomförts. Detta är en skillnad jämfört med 2022 då måluppfyllelsen baserades på såväl genomförd verksamhet som indikatorers utfall.

Övrigt

Sjukfrånvaro totalt för kommunen

Den totala sjukfrånvaron för kommunens anställda uppgår under perioden januari - juli 2022 till 6,7 %, vilket är en minskning med 0,3 % jämfört med 2022 (7,0 %). Sjukfrånvaron beskrivs minska för både kvinnor och män och för alla åldersgrupper utom de yngsta, som har en negativ utveckling jämfört med åren före. Sjukfrånvaron minskar i de två stora sektorerna Utbildning Gävle och Välfärd Gävle men ökar i Livsmiljö Gävle och Styrning och stöd. Vidare beskrivs långtidssjukfrånvaron öka, från 50,3 % 2022 till 57,6 % 2023. Under året beskrivs det ha gjorts en analys av sjuk- och friskfrånvaro i syfte att ta ett mer samlat grepp och skapa en långsiktig handlingsplan för att förbättra situationen.

Finansiella mål

Resultatet ska långsiktigt uppgå till minst 1 % av skatteintäkterna



Målet kan inte bedömas på det ekonomiska utfallet per augusti. Bedömning av målet görs därför utifrån prognostiserat årsresultat. Bedömningen i delårsrapporten är att det kortsiktiga målvärdet inte uppnås för 2023, men att det långsiktiga målvärdet uppnås.

Med resultat i detta mål avses resultat exkl. realisationsvinster och exploatering. Den indikator som är kopplat till målet har ett genomsnittligt resultat under senaste åtta åren som målvärde. Anledningen till detta är att det ekonomiska överskottet över tid bedöms vara viktigare än resultatet enskilda år.

Indikator:

Resultat i procent av skatteintäkter, skatter, generella statsbidrag och utjämning. Genomsnittligt resultat under de senaste åtta åren.

Målvärdet för indikatorn är satt till 1,96 % för 2023 och det prognostiserade resultatet om 1,8 % når därmed inte det budgeterade överskottet under de senaste åtta åren.

Måluppfyllelse:

Revisionen noterar att målvärdet för indikatorn har förändrats från 2,5 % till 1,96 % jämfört med föregående år. Det ekonomiska överskottet över tid bedöms vara viktigare än resultatet enskilda år. Det långsiktiga målet för kommunkoncernens resultat har sedan år 2020 reviderats till 1 % från tidigare 2 %.

Prognosen för helåret visar på att kommunens nettokostnader (exkl. realisations- och exploateringsresultat) ökar med 828,9 mnkr, vilket motsvarar en ökning om 12,1 %. Skatteintäkterna prognostiseras en ökning med 3,7 %, vilket motsvarar 254,3 mnkr. Enligt prognos ökar alltså nettokostnaderna (exkl. realisations- och exploateringsresultat) med 574,6 mnkr mer än vad skatteintäkterna ökar, vilket i så fall resulterar i att det fattas 457,2 mnkr i skatteintäkter för 2023. Prognosen för årets resultat utgör 1,8 % av skatteintäkterna.

Utifrån det prognostiserade årsresultatet delar vi bedömningen som anges i delårsrapporten.

Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans



Målet har uppfyllts för perioden januari till augusti.

Kommunens soliditet (inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsåtagandet) som är den ena indikatorn till målet, redovisas i delåret till 39,8 %, och klarar inte målvärdet om 48,9 %. Soliditeten är beräknad utefter Gävle kommuns balansräkning med hänsyn tagen till

den ändrade redovisningsprincipen för finansiell leasing. Målvärdet är dock beräknat utan hänsyn tagen till finansiell leasing och därmed kan utfall och målvärde inte värderas mot varandra. Vi noterar att detta kommenteras i rapporten för delår 2 och att statusbeskrivning och prognos för helåret har utelämnats.

Motsvarande indikator för kommunkoncernen uppgår i delåret till 35,5 % och når målvärdet om 30,1 %. Indikatorn som visar kommunens soliditet inklusive GFAB uppgår till 27,2 % och klarar däremot inte målvärdet om 28,5 %.

Kommunkoncernens skuldsättningsnivå om 105 940 kr per invånare per augusti klarar målvärdet om 115 483 kr per invånare. Även prognosen visar på att skuldsättningsnivån hamnar under målvärdet för helåret.

I delårsrapporten anges att soliditetsmålen angivna som indikatorer kommer att nås. Vi noterar att det inte stämmer överens med vare sig prognos eller utfall för kommunens soliditet (inklusive GFAB). Utfallet om 27,2 % uppnår inte målvärdet om 28,5 % och prognosen visar att utfallet även kommer understiga målvärdet vid helåret med anledning av förväntad resultatförsämring.

De felaktigheter revisionen noterat i underliggande beräkningar har delvis rättats innan delårsrapporten skickats för behandling i kommunfullmäktige.

Utifrån de prognoser och beräkningar vi tagit del av kan vi inte uttala oss om bedömningen i delårsrapporten gällande att målet uppnås.

Skattefinansierade investeringar har långsiktigt en hög självfinansieringsgrad



Målet anses vara uppfyllt om självfinansieringen i kommunen överstiger 100 % och självfinansieringsgraden inklusive skattefinansierade verksamheter inom GFAB och ABG över en åttaårsperiod överstiger 67 %.

Självfinansieringsgraden under den senaste åttaårsperioden uppgår i delåret till 83 % och överstiger därmed det långsiktiga målet om 67 % samt målvärdet satt till 56 % på årsbasis för kommunkoncernen. Enligt prognosen beräknas även målvärdet för helåret uppnås med en självfinansieringsgrad på 71 %.

Självfinansieringsgraden (inklusive ABG och GFAB) isolerat för 2023 uppgår till 44 % och klarar målvärdet, satt till 5 %. Prognosen för helåret är dock en självfinansieringsgrad på 4 % och kommer i det fallet inte att nå målvärdet. Den stora minskningen av självfinansieringsgraden i prognosen för helåret beror på kommunens resultat som prognostiseras till -338,8 mnkr, vilket är 43,2 mnkr lägre än reviderad budget. Vi noterar att analysen i delårsrapporten felaktigt använt sig av balanskravsresultatet i denna jämförelse.

Indikatorn för avskrivningars andel av investeringar (kommunens egna) har ett utfall på 34 % och därmed uppnås målvärdet om 16,4 %. Prognosen för helåret visar även den att målvärdet uppnås.

De felaktigheter revisionen noterat i underliggande beräkningar har delvis rättats innan delårsrapporten skickats för behandling i kommunfullmäktige.

Revisionen delar bedömningen som anges i delårsrapporten, att det långsiktiga målet kommer att uppnås. Den analys som gjorts av indikatorerna visar dock att målvärdet för självfinansieringsgraden för året 2023 inte uppnås samt att det långsiktiga målet på 67 % nås med endast fyra procentenheter.

C. Uppfyller kommunen det lagstadgade balanskravet?

Balanskravet

Vi noterar att utredning av om kommunen klarar balanskravet (det lagstadgade kravet på ett positivt resultat exklusive realisationsvinster) kommer att göras i årsredovisningen.