

## Revisionsrapport

# *Granskning av årsredovisning 2018*

Gällivare kommun

*Conny Erkheikki*  
*Auktoriserad revisor*

*Mars 2019*

**pwc**

# Innehåll

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
2.1.	Syfte och revisionsfrågor .....	3
2.2.	Revisionskriterier .....	3
2.3.	Metod och avgränsning .....	4
<b>3.</b>	<b>Granskningsresultat .....</b>	<b>5</b>
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning .....	5
3.1.1.	Iakttagelser .....	5
3.1.2.	Revisionell bedömning .....	6
3.2.	God ekonomisk hushållning .....	6
3.2.1.	Iakttagelser .....	6
3.2.2.	Revisionell bedömning .....	7
3.3.	Rättvisande räkenskaper .....	8
3.3.1.	Iakttagelser .....	8
3.3.2.	Revisionell bedömning .....	8

# 1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2018. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

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

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är delvis förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2018 är delvis uppfyllda.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed.

## **2. Inledning**

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är styrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

### **2.1. Syfte och revisionsfrågor**

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12:2) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

### **2.2. Revisionskriterier**

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

### **2.3. Metod och avgränsning**

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

Nämndernas redovisning av sitt uppdrag har inte granskats inom ramen för årsredovisningen utan ingår istället i granskningen av den övergripande ansvarsutövningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen, dvs. den utesluter inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

## 3. Granskningsresultat

### 3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

#### 3.1.1. Iakttagelser

##### Utveckling av kommunens verksamhet

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under räkenskapsåret. Av årsredovisningen framgår vidare i tillräcklig omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och löptext.

Förvaltningsberättelsen innehåller även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Ekonomiska nyckeltal redovisas.

##### Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och verksamhet.

##### Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar på nämndnivå om budgetavvikelser lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

##### Driftsredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Nettokostnad 2018	Årets budget	Årets avvikelser
Revision	-1 547	-1 625	78
Valnämnd	-619	-548	-71
Överförmyndarnämnden	-1 021	-1 246	225
Kommunstyrelse	-90 326	-92 937	2 611
Miljö- och Byggnämnd	-23 083	-24 873	1 790
LKF/GVE Kommun	-95 527	-96 018	491
Service- och Teknikn, skattefin	-78 585	-80 655	2 070
Barn-/utbildn/Kulturn.	-319 597	-317 762	-1 835
Socialnämnd	-511 669	-486 475	-25 194
<b>Summa nämnderna</b>	<b>-1 121 974</b>	<b>-1 102 139</b>	<b>-19 835</b>

Kommunstyrelsens överskott om 2 611 tkr mot budget beror till stor del på vakanta tjänster.

Miljö- bygg- och räddningsnämndens överskott om 1 790 tkr mot budget förklaras bland annat ökade intäkter mot budget på grund av samhällsomvandlingen.

Barn- utbildning och kulturnämndens underskott om 1 835 tkr mot budget beror till stor del på ökat antal barn i verksamheten och resurser utanför ram inom för- och grundskola.

Socialnämnden redovisar ett underskott om 25 mnkr mot budget. Orsakerna till detta är enligt förvaltningsberättelsen sjuklöner, övertidskostnader, ersättning för att inte ta semester under sommaren. Dessutom omnämns bland annat inhyrd personal och förstärkta familjehem.

### **Balanskravsresultat**

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Balanskravsresultatet uppgår till 15 mnkr. Inga underskott finns att hantera.

### **Utvärdering av ekonomisk ställning**

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av ekonomisk ställning.

#### *3.1.2. Revisionell bedömning*

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

## **3.2. God ekonomisk hushållning**

### *3.2.1. Iakttagelser*

#### **Finansiella mål**

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2018. För planperioden finns ett mål med fem mätinstrument:

<b>Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2018</b>	<b>Ev kommentar</b>	<b>Måluppfyllelse, KS bedömning</b>
---	---------------------	-------------------------------------

Det finansiella målet är **En ekonomiskt hållbar kommun.**  
Nedan redovisas mätinstrumenten för målet.

Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning gällande resultatutjämningsreserven ska följas.

Utfall 0,8 %

Har uppnåtts.

Resultatet ska minst motsvara 1 % av skatter och bidrag (exklusive synnerliga skäl-samhällsomvandlingen)

Har inte uppnåtts.

Finansieringen av investeringar ska över en rullande femårsperiod ske med egna medel. Verksamhetsmässiga och/eller ekonomiskt lönsamma investeringar kan finansieras med lånade medel. Lönsamma investeringar ska redovisas i volym och tid för när de blir lönsamma.

Har uppnåtts.

Oförändrad utdebitering av kommunalskatt under planperioden.

Har uppnåtts.

Underhållsskulder gällande fastigheter, anläggningar, vägar, vatten och avlopp ska minska.

Har uppnåtts.  
(I det äldre beståndet som inte ersätts bedöms underhållsskulden inte minska).

Av redovisningen framgår att fyra av fem mätinstrument nås.

Kommunstyrelsen gör en bedömning att kommunen sammantaget når god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

### **Mål för verksamheten**

Kommunfullmäktige har fastställt mål för 2018 innehållande ett antal verksamhetsmål. Dessa mål för verksamheten beskrivs och utvärderas i årsredovisningen.

Verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning återfinns i perspektiven Medborgare, Samhällsomvandling, Tillväxt & utveckling, Intern effektivitet samt Medarbetare.

Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige fastställt följs upp i årsredovisningen.

Av utvärderingen i årsredovisningen framgår att kommunen för målen Medborgare, Tillväxt & utveckling, Intern effektivitet och Medarbetare, delvis når god ekonomisk hushållning. För Samhällsomvandling nås målpåfyllelse.

Kommunstyrelsen gör en sammantagen bedömning att kommunen delvis når god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet.

### **3.2.2. Revisionell bedömning**

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är delvis förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2018 är delvis uppfyllda.



### **3.3. Rättvisande räkenskaper**

#### **3.3.1. Iakttagelser**

##### **Resultaträkning**

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt samtliga kommunens intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Årets resultat är positivt och uppgår till 17 mnkr (1.935 mnkr).

##### **Balansräkning**

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL.

##### **Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalysen är uppställd gällande rekommendation. Den omfattar tillräckliga noter. Överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns.

##### **Sammanställda räkenskaper**

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s rekommendation 8.2 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

##### **Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper**

Årsredovisningen lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

#### **3.3.2. Revisionell bedömning**

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed.

Mars 2019

---

Jenny Engelmark  
Uppdragsledare

---

Conny Erkheikki  
Projektledare