

Granskning av årsredovisning 2019

Gällivare kommun

Projektledare Conny Erkheikki

Projektmedarbetare Erik Jansen



Innehållsförteckning

| | |
|--|----------|
| Inledning | 3 |
| laktagelser och bedömningar | 5 |
| Bedömningar utifrån revisionsfrågor | 9 |

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning 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 revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Årets balanskravsresultat är 34 mnkr.

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

Vi bedömer att resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i kommunplanen för år 2019-2021

Vi bedömer att verksamhetens utfall är delvis förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i kommunplanen 2019-2021.

Styrelsen lämnar en en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019. Bedömningen som lämnas är att kommunens haft en delvis god ekonomisk hushållning för år 2019.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Inledning

Bakgrund

Revisorerna har enligt 12 kap. 1 § kommunallagen bland annat till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vidare ska revisorerna enligt 12 kap. 2 § kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas bedömningar ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

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

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2020-03-23.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef/redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om kommunens förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens och koncernens investeringsverksamhet.

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 för år 2019. Årets balanskravsresultat uppgår till 34 mnkr.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2019-2021 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i kommunplanen.

Redovisningen av de finansiella målen genomförs i textform under avsnittet *Utvärdering av de finansiella målen i kommunplanen*. Av redovisningen framgår att 3 av 4 mål uppfylls.

I sammanhanget noterar vi att redovisningen av de finansiella målen ej sammanställs på ett överblickbart i en tabell så som målen för verksamheten redovisas i årsredovisningen.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i kommunplanen för 2019-2021. Av den framgår att 1 av 4 verksamhetsmål är uppfyllda samt att 3 av 4 mål delvis är uppfyllda.

Ett flertal verksamhetsmål är i årsredovisningen redovisade med respektive styrelse/nämnds måluppfyllelse, samt en sammanvägning på kommungemensam nivå. För 3 av 4 verksamhetsmål saknas dock utvärdering för minst en nämnd med hänvisning till att målet är "ej mätbart/målsättning saknas" för nämnden.

Som exempel kan nämnas att fullmäktiges mål "Våra medborgare är stolta, engagerade och trivs." bedöms som uppfyllt på kommungemensam nivå. Detta samtidigt som 3 nämnder helt saknar målutvärdering inom området.

Bedömning

Vi bedömer att utfallet är delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är delvis förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019. Den samlade måluppfyllelsen bedöms i årsredovisningen vara att Gällivare kommun har en delvis god ekonomisk hushållning för år 2019.

I sammanhanget rekommenderar vi styrelsen att framgent analysera hur kommunens finansiella mål kan redovisas likt de verksamhetsmässiga målen.

Vidare rekommenderar vi styrelsen att tydliggöra de skäl som ligger till grund för att styrelse och nämnder inte brutit ned, och därigenom ej heller kan redovisa uppfyllelse av, de mål som fullmäktige fastställt i kommunplanen. I dagsläget är det inte helt tydliggjort vilka skäl som ligger till grund för den utvärdering som genomförs kopplat till fullmäktiges mål, då 3 av målen inte utvärderas för samtliga nämnder.

Rättvisande räkenskaper

lakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen för kommunen har följande iakttagelse noterats:

På skuldkonto 23947 ligger bokfört 19,6 mnkr som avser utbetalningar från Migrationsverket och som enligt uppgift ska användas kommande år. Av specifikationen till bokfört belopp framgår inte vilka typer av ersättningar som bokförts så vi kan inte bedöma om detta är korrekt redovisat.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar erforderliga noter. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår. Uppställningen följer god redovisningssed.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s R16 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas i eget avsnitt i årsredovisningen.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Som framgår under kommentarer till balansräkningen så ska underlag till bokförda poster finnas. Ett eventuellt fel är inte av den storleken att årsredovisningen behöver rättas.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

| Revisionsfråga | Kommentar | |
|--|--|---|
| Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? | Uppfyllt |  |
| Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning? | Delvis |  |
| <i>Finansiella mål</i> | Delvis uppfyllt Kommunen når 3 av 4 finansiella mål | |
| <i>Verksamhetsmål</i> | Delvis uppfyllt 1 av 4 verksamhetsmål är uppfyllt, medan 3 av 4 verksamhetsmål är delvis uppfyllda | |
| Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? | Uppfyllt |  |

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att

- framgent analysera hur kommunens finansiella mål kan redovisas likt de verksamhetsmässiga målen.
- tydliggöra de skäl som ligger till grund för att styrelse och nämnder inte brutit ned, och därigenom ej heller kan redovisa uppfyllelse av, de mål som fullmäktige fastställt i kommunplanen. I dagsläget är det inte helt tydliggjort vilka skäl som ligger till grund för den utvärdering som genomförs kopplat till fullmäktiges mål, då 3 av målen inte utvärderas för samtliga nämnder.

2020-03-26

Jenny Engelmark
Uppdragsledare

Conny Erkheikki
Projektledare

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