

Granskning av delårsrapport 2022

Gällivare Kommun

Conny Erkheikki, Auktoriserad revisor



Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och god revisions sed.

Inriktning och omfattning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen¹ av delårsrapporten per 2022-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Drift och investeringsredovisning

Granskningen utgår från god revisions sed för kommuner i Sverige.

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 ISA 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.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2022-10-24 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2022-11-07. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

¹ Med den finansiella delen menar vi resultaträkning, balansräkning, noter och i förekommande fall kassaflödesanalys och sammanställda räkenskaper.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

Granskning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet för Gällivare kommun för perioden 2022-01-01—2022-08-31.

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 grundat på vår översiktliga granskning.

Iakttagelser

Det helägda kommunala bolaget Dundret Gällivare Fjällanläggning AB har under 2022 fått ett villkorligt aktieägartillskott om 30 mnkr. Tidigare års aktieägartillskott om 27,2 mnkr till bolaget har i kommunens balansräkning skrivits ned då dessa gått till att täcka förluster.

Vi ser inte att kommunen under 2022 har gjort någon prövning av värdet på aktierna, för att fastställa om det finns ett nedskrivningsbehov.

I och med att andelsvärdet är högt upptaget, bolaget går med förlust och ingen prövning av värdet skett i kommunens balansräkning, så finns det en risk att aktierna är för högt värderade.

Enligt vår mening är det angeläget att kommunen senast till årsredovisningen 2022 prövar värdet och i kommunens resultaträkning kostnadsför eventuellt övervärde.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter, *förutom osäkerheten på värdet i avsnittet **iakttagelser** ovan*, som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet, inte i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Rekommendationer

Efter genomförd granskning vill vi lämna flöjande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Enligt vår mening är det angeläget att kommunen senast till årsredovisningen 2022 prövar värdet på aktierna i Dundret Gällivare Fjällanläggning AB och i kommunens resultaträkning kostnadsför *eventuellt* övervärde.

Dag som framgår av digital signering

Conny Erkheikki

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av 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.

Deltagare

PRICEWATERHOUSECOOPERS AB Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-10-31 18:38:15 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: CONNY ERKHEIKKI

Datum

Conny Erkheikki

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post