



Gällivare kommun
Revisorerna

Datum
2022-10-31

För kännedom:
Partiernas gruppledare
Kommunstyrelsen

**Kommunfullmäktige i
Gällivare kommun**

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2022-08-31

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

Vi har översiktligt granskat Gällivare kommuns delårsrapport per 2022-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad. Den är mer inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogade revisionsrapporter som utarbetats av PwC.

Granskningen syftar till att bedöma om delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och god revisionsred. Syftet är vidare att bedöma om resultaten i delårsrapporten är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås.

Inledningsvis noterar vi följande. 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.**

- 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.
- Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i kommunplan 2022 - 2024.
- Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att resultatet är delvis förenligt med de strategiska verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i kommunplan 2022 - 2024.

Postadress
Gällivare kommun
982 81 GÄLLIVARE

Telefon
0970-8180 00

Bankgiro
754-1576

- Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering avseende prognos för de strategiska verksamhetsmässiga målen kan vi inte bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de strategiska verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i kommunplan 2022 – 2024. Skälet till detta är att kommunstyrelsens bedömning avseende prognos för förväntat utfall under rubriken ”verksamhetsmål” på sidan 7 i delårsrapporten använder benämningar på de strategiska målen som vi menar inte går att spåra på ett tydligt sätt med fullmäktige målformuleringar. Det går därmed inte att bedöma prognos för utfall för respektive strategiskt verksamhetsmässigt mål som fullmäktige fastställt på ett tydligt sätt.
- Eftersom kommunfullmäktige i plan 2022 – 2024 angett att god ekonomisk hushållning **avser både verksamhet och ekonomi delar vi ej heller kommunstyrelsens bedömning** att kommunen kommer att nå en god ekonomisk hushållning. Vår bedömning är att det redovisade resultatet **på ett tydligt sätt påvisar att kommunen endast delvis når god ekonomisk hushållning**. Detta med bakgrund av att kommunen når 3 av 4 finansiella mål samtidigt som den målredovisning som framgår i delårsrapporten avseende de strategiska verksamhetsmässiga målen redovisar att 4 av 4 verksamhetsmässiga mål endast delvis uppnås för perioden. **Vi kan i övrigt inte utläsa en tydlig prognos om förväntat utfall för helåret för dessa verksamhetsmässiga mål.**

Efter genomförd granskning vill vi lämna följande 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.
- Att inför framtida delårsrapporter utveckla redovisningen av prognos för helåret i enlighet med rekommendationerna i RKR 17.
- Att beakta de direktiv som fullmäktige uppställt för god ekonomisk hushållning när kommunstyrelsen utvärderar om god ekonomisk hushållning uppnås eller ej för kommunen.

För revisorerna i Gällivare kommun, datum som framgår av digital signering,

Christer Nordmark, ordförande

Eva Nyström, revisor

Bilagor:

- Revisionsrapport ”Granskning av delårsrapport 2022”, PwC oktober 2022
- Revisionsrapport ”Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2022-08-31”, PwC oktober 2022