

Granskning av årsredovisning 2022

Gällivare kommun

Maj 2023

Projektledare Conny Erkheikki, auktoriserad revisor

Projektmedarbetare Elin Johansson, revisor










Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Ja. Enligt vår bedömning avviker inte kommunen mot lag och god sed avseende upplysningar om väsentliga förhållanden. Däremot anser vi ändå att kommunstyrelsen kunnat lämna informationen om de uppmärksammade händelserna kopplat till bygglovshanteringen på ett tydligare och mer sammanhållet sätt för läsaren.	
Resultaträkning	Ja	
Balansräkning	Ja	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Ja	
Driftredovisning	Ja	
Investeringsredovisning	Ja	

Sammanställda
räkenskaper

Ja



Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	4
Bakgrund	4
Syfte	4
Revisionskriterier	4
Avgränsning och metod	4
Granskningsresultat	6
Räkenskaper	6
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	6
Förvaltningsberättelse	6
Sammanställda räkenskaper	8
Annan information	8

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

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 normgivning 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 revisions sed för kommuner i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Projektledaren har inom ramen för denna granskning genomfört intervju med förvaltningschef under miljö-, bygg- och räddningsnämnden samt med kommundirektören. Intervjuerna har samordnats med den parallellt pågående granskningen av styrning och kontroll inom miljö-, bygg- och räddningsnämnden samt kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen fastställde initialt årsredovisningen 2023-03-20. Efter påtalande från revisionen gjorde kommunstyrelsen vissa kompletteringar i årsredovisningen. Den nu granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2023-04-03 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-06-12. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga avvikelser noterats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att kommunens räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen *uppfyller* kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

I förvaltningsberättelsen under avsnittet *Händelser av väsentlig betydelse*, redovisar kommunstyrelsen att den uppmärksammas på brister i hanteringen av bygglov. En utredning har genomförts som visar på att "problem har uppstått i och med att samhällsomvandlingsprocessen började i kommunen" En del bygglovsavgifter var inte heller, enligt rapporteringen, fakturerade "under perioden".

Vidare nämns att "Kommunledningen har utöver sina egna interna utredningar beställt en extern rapport och den visar också på att hanteringen av plan- och bygglagen inte har fungerat tillfredsställande." Sist i kommunstyrelsens avsnitt skrivs att "[s]lutligen så är detta känt av hela kommunledningen, både den politiska och tjänstemännen".

Vidare redovisar Miljö-, bygg- och räddningsnämnden att:

"Förvaltningen har även blivit granskad av en oberoende part eftersom det framkommit uppgifter om stora brister på byggavdelningen. De brister som framkommit har resulterat i att miljö-, bygg- och räddningsnämnden vidtagit flertalet åtgärder för att säkra upp verksamheten."

Av uppgifterna i förvaltningsberättelsen framgår inte hur länge det har funnits problem annat än att det startade i samband med att samhällsomvandlingsprocessen började i kommunen.

Vi har i vår granskning tagit del av den av kommunstyrelsen beställda externa säkerhetsutredningen. Vi har också eftersökt information om händelserna via externa informationskällor. Den externa utredningen finns kommenterad bl.a. i media redan 13 december 2022. Den mediala rapporteringen utifrån den externa utredningen samt händelserna inom kommunen är stundtals detaljrik. Redan tidigare under 2022 förekommer uppgifter i media om att polisanmälan gjorts.

Bedömning

Kommunstyrelsen, som är redovisningsskyldig och avger årsredovisningen, har identifierat ovanstående förhållanden som väsentliga. Vi delar den uppfattningen.

Det vi *anser* saknas, är kommentarer kring den externa rapporten och effekterna av denna. Förutom att en person med juridisk kompetens har anställts inom förvaltningen bör kommunstyrelsen redovisa om t ex den interna kontrollen stärkts, eller förväntas stärkas, och i så fall på vilket sätt. Det är enligt vår mening relevant information utifrån de brister som uppmärksammats.

På sidan 55 i förvaltningsberättelsen nämns "Kommunstyrelsen kommer att följa utvecklingen inom Miljö- bygg och räddningstjänsten så att de åtgärder som behöver vidtas med anledningen av felhanteringen inom bygglovsverksamheten kommer att vidtas". Vi är av uppfattningen att denna text borde ha hänvisats till, eller på annat sätt tydliggjorts, för läsaren tidigare i förvaltningsberättelsen, ex. under avsnittet väsentliga händelser. På så sätt hade läsaren på ett tydligare sätt erhållit samlad i ärendet som bedöms vara en väsentlig händelse.

Vi saknar också uppgifter om vilken typ av brister man upptäckt, hur länge bristerna har funnits (nu nämns samhällsomvandlingen som bedömd start för händelserna, men det kan inte förväntas att respektive läsare har kunskap om när denna omvandling påbörjade), hur omfattande bristerna som idag är kända är, ifall det finns eller inte en beräkning i sak och till antal.

Mot bakgrund av ovan är vår uppfattning att kommunstyrelsen också i årsredovisningen borde ge läsaren en tydligare, fylligare och dispositionsmässigt mer sammanhängande bild över de händelser som varit, de åtgärder som vidtagits samt vilka fortsatta osäkerheter som kan finnas för framtiden. Den rapportering som lämnas skall enligt vår mening gå att tillgängliggöra sig för en läsare av årsredovisningen, oavsett tidigare kunskaper om händelser inom kommunen eller från övrig rapportering vid ex. media.

I not till ansvarsförbindelserna framgår att kommunstyrelsen inte kan utesluta framtida ekonomiska konsekvenser för kommunen. Något belopp kan inte beräknas och den uppfattningen delar vi med kommunen. Det *bör dock* även i själva förvaltningsberättelsen – inte bara i not – tydligt anges att kommunen inte utesluter framtida kostnader. Skrivningen "ekonomiska konsekvenser för kommunen" är alltför vag, enligt vår uppfattning.

Enligt vår bedömning avviker inte kommunen mot lag och god sed avseende upplysningar om väsentliga förhållanden. Däremot anser vi ändock att kommunstyrelsen kunnat lämna informationen om de uppmärksammade händelserna kopplat till bygglovshanteringen på ett tydligare och mer sammanhållet sätt för läsaren.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelse inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed medan driftredovisningen och investeringsredovisningen är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed. Informationen som lagts fram kunde ha varit tydligare och tydligare.

Sammanställda räkenskaper

Årsredovisningen *innehåller* sammanställda räkenskaper.

Sammanställda räkenskaperna *uppfyller* kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

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 fastställd projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-05-31 13:32:08 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: CONNY ERKHEIKKI

Datum

Conny Erkheikki

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post