

# Revisionsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2018*

Gällivare kommun

Conny Erkheikki  
Auktoriserad revisor

Oktober 2018

**pwc**

# Innehåll

|           |  |          |
|-----------|--|----------|
| <b>1.</b> | <b>Sammanfattning</b> .....                    | <b>2</b> |
| <b>2.</b> | <b>Inledning</b> .....                         | <b>3</b> |
| 2.1.      | Bakgrund .....                                 | 3        |
| 2.2.      | Syfte och revisionsfrågor .....                | 3        |
| 2.3.      | Revisionskriterier .....                       | 3        |
| 2.4.      | Avgränsning och metod.....                     | 3        |
| <b>3.</b> | <b>Iakttagelser och bedömningar</b> .....      | <b>5</b> |
| 3.1.      | Lagens krav och god redovisningssed.....       | 5        |
| 3.1.1.    | Iakttagelser .....                             | 5        |
| 3.1.2.    | Bedömning.....                                 | 6        |
| 3.2.      | Resultatanalys .....                           | 6        |
| 3.3.      | Nämndernas budgetuppföljning och prognos ..... | 6        |
| 3.4.      | God ekonomisk hushållning.....                 | 7        |
| 3.4.1.    | Iakttagelser .....                             | 7        |
| 3.4.2.    | Bedömning.....                                 | 8        |

# 1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2018.

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade resultat delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

I samband med granskningen vill vi lyfta fram följande iakttagelse:

Prognoserna för kommunen och den sammanställda redovisningen ska omfatta hela den kommunala verksamheten, inklusive samhällsomvandlingen. På sidan för resultaträkningarna ingår inte samhällsomvandlingen i dessa prognoser. Däremot finns det i annat avsnitt i delårsrapporten en prognos för kommunen, inklusive samhällsomvandlingen.

## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

Kommuner är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början och i revisorernas uppgift ingår att granska kommunens delårsrapport.

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.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

### **2.2. Syfte och revisionsfrågor**

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

### **2.3. Revisionskriterier**

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL), kap 9:9 a
- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

### **2.4. Avgränsning och metod**

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2018-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,

- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionsstandard i övrigt har.

**Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef. (Pågår)**

## **3. Iakttagelser och bedömningar**

### **3.1. Lagens krav och god redovisningssed**

#### **3.1.1. Iakttagelser**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 49 514 tkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och sammanställd redovisning.

#### **Översiktlig förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet exklusive samhällsomvandlingen uppgår till -13 063 tkr vilket är 22 656 tkr sämre än budgeterat. I tabellen för prognos i anslutning till kommunens resultaträkning är effekterna av samhällsomvandlingen inte med. Prognosen inklusive samhällsomvandlingen återfinns dock i löptext under målredovisningen för avsnittet Ekonomi. Där prognosticeras resultatet för helåret uppgå till -7,8 mnkr. Samhällsomvandlingen bidrar positivt med 5,2 mnkr i prognosen. För tydlighetens skull anser vi att samhällsomvandlingen bör medtas i prognosen även i anslutning till resultaträkningen.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Balanskravsresultatet uppgår till -8 mnkr.

Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats, vilka juridiska personer den består av och hur den förändrats i sin sammansättning under delårsperioden framgår.

#### **Finansiella rapporter**

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation. Sammanställda räkenskaper ställs upp jämte kommunens och omfattar de bolag som ska ingå.

#### **Vissa andra upplysningar**

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges i delårsrapporten. Det framgår att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut.

### 3.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2018.

### 3.2. Resultatanalys

| <i>Resultaträkning tkr</i>          | <i>Utfall delår 2017</i> | <i>Utfall delår 2018</i> | <i>Prognos 2018</i> | <i>Avvikelse mot budget helår</i> |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| Verksamhetens intäkter              | 2 152 144                | 303 819                  | 409 036             | 0                                 |
| Verksamhetens kostnader             | -921 463                 | -997 144                 | -1 539 546          | -26 443                           |
| Avskrivningar                       | -33 863                  | -40 596                  | -60 145             | 2 169                             |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b> | <b>1 196 818</b>         | <b>-733 921</b>          | <b>-1 190 655</b>   | <b>-24 274</b>                    |
| Skatteintäkter                      | 692 049                  | 693 138                  | 1 057 871           | -82                               |
| Generella statsbidrag och utjämning | 65 923                   | 82 882                   | 116 571             | 0                                 |
| Finansiella intäkter                | 2 828                    | 7 912                    | 4 700               | 1 700                             |
| Finansiella kostnader               | -821                     | -498                     | -1 550              | 0                                 |
| <b>Årets resultat</b>               | <b>1 956 797</b>         | <b>49 513</b>            | <b>-13 063</b>      | <b>-22 656</b>                    |

I utfallet för augusti 2017 ligger jämförelsestörande intäkter från samhällsomvandlingen med 1 886 293 mnkr. För 2018 ligger jämförelsestörande intäkter på 16 mnkr och avser försäljning av exploateringsfastigheter. Dessa har specificerats i delårsrapporten och ligger på egen rad.

I kolumnerna för prognos och avvikelse mot budget ingår inte samhällsomvandlingsrelaterade poster med. Budget för helår exklusive samhällsomvandlingen ligger på 9,5 mnkr medan prognosen visar ett underskott om 13,1 mnkr. Tas samhällsomvandlingens prognosticerade resultat med hamnar det prognosticerade resultatet på -7,8 mnkr.

Avvikelsen mot budget i prognosen beror i huvudsak på socialnämndens underskott.

### 3.3. Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Socialnämnden redovisar per augusti ett underskott om 18 mnkr. I prognosen ökar detta till -22,5 mnkr. I delårsrapporten framgår att detta beror på personalkostnaderna. Där omnämns sommarförmån som kostat 6,5 mnkr. Dessutom finns ofinansierade tjänster inom hemsjukvården. Därutöver hyrs sjuksköterskor och socionomer in, vilket innebär en högre kostnad än om dessa varit anställda inom kommunen. Slutligen bidrar leasingbilar till underskottet med 3 mnkr.

I prognosen redovisar Barn- utbildning och kulturnämnden ett underskott om 2,3 mnkr. Detta beror bland annat på ökade kostnader i för- och grundskola och att antalet barn och elever ökat inom verksamheterna.

Service- och teknikenämnden har svårt att klara budget p g a att flygtrafiken begränsats av att flygoperatören gått i konkurs. Detta kan innebära en förlust om 6 mnkr. Totalt beräknas underskottet i prognosen uppgå till 3 mnkr.

| Driftredovisning per nämnd, tkr     | aug-18        | Budget        | Avvikelse 2018-08 | Prognos helår  | Prognos avvikelse budget |
|-------------------------------------|---------------|---------------|-------------------|----------------|--------------------------|
| Kommunfullmäktige                   | 725           | 893           | 168               | 1340           | 0                        |
| Revision                            | 446           | 1083          | 637               | 1625           | 0                        |
| Valnämnd                            | 141           | 365           | 224               | 548            | 0                        |
| Överförmyndarnämnd                  | 909           | 830           | -79               | 1246           | 0                        |
| Kommunstyrelse                      | 58657         | 60155         | 1498              | 90020          | 387                      |
| Miljö- bygg- och räddningsnämnden   | 15333         | 16652         | 1319              | 24873          | 0                        |
| LKF                                 | 63445         | 63986         | 541               | 96018          | 0                        |
| Service- och Tekniknämnd, skattefin | 50231         | 49806         | -425              | 82519          | -3000                    |
| Service- och Tekniknämnd, VA        | -8106         | -4242         | 3864              | 0              | 0                        |
| Service- och Tekniknämnd, avfall    | -6602         | -2002         | 4600              | 0              | 0                        |
| Barn-, utbildning och kulturnämnd   | 212899        | 212037        | -862              | 314140         | -2274                    |
| Socialnämnd                         | 340681        | 322583        | -18098            | 507875         | -22476                   |
| <b>Summa nämnderna</b>              | <b>728759</b> | <b>722146</b> | <b>-6613</b>      | <b>1120204</b> | <b>-27363</b>            |

### 3.4. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

#### 3.4.1. Iakttagelser

##### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2018:

| Finansiella mål, fastställt av fullmäktige i budget 2018  | Ev. kommentar | Måluppfyllelse, kommunens bedömning i prognosen |
|---|---------------|---|
| Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning gällande resultatutjämningsreserven ska följas.  |               | Målet kommer att uppnås.                        |
| Resultatet ska minst motsvara 1 % av skatter och bidrag (exklusive synnerliga skäl-samhällsomvandlingen)  |               | Målet kommer att inte att uppnås.               |
| 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. |               | Målet kommer att uppnås.                        |
| Oförändrad utdebitering av kommunalskatt under planperioden.  |               | Målet kommer att uppnås.                        |



---

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

Målet kommer att uppnås.

---

Fyra av dem fem målen i det finansiella perspektivet bedöms uppnås i prognosen. Kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning att god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet delvis uppnås.

### **Mål för verksamheten**

Kommunfullmäktige har fastställt ett antal verksamhetsmål. Dessa mål för verksamheten beskrivs och utvärderas i delårsrapporten.

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 delårsrapporten. För vissa av målen saknar mätinstrumenten (indikatorerna) data för delåret. Av utvärderingen i delårsrapporten framgår att kommunen för målen Medborgare, Samhällsomvandling, Tillväxt och utveckling, Intern effektivitet och Medarbetare, delvis når god ekonomisk hushållning i prognosen för helåret.

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

### **3.4.2. Bedömning**

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

2018-10-25

---

Jenny Engelmärk  
Uppdragsledare

---

Conny Erkheikki  
Projektledare