

Granskning av delårsrapport 2019

Gällivare kommun

Conny Erkheikki, auktoriserad revisor

Elin Johansson, revisionskonsult

Moa Wuotila, revisionskonsult



Innehållsförteckning

1.	Inledning	4
1.1.	Bakgrund	4
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	4
1.3.	Revisionskriterier	4
1.4.	Avgränsning och metod	4
2.	lakttagelser och bedömningar	6
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	6
2.1.1.	lakttagelser	6
2.1.2.	Bedömning	6
2.2.	God ekonomisk hushållning	7
2.2.1.	lakttagelser	7
2.2.2.	Bedömning	8
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	8

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

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 det prognostiserade 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 kommer att uppfyllas för år 2019.

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 resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Vi vill i samband med granskningen lyfta fram följande iakttagelser

Under redovisningsprinciper har angetts att samma principer har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen. Från 2019 gäller en ny lag om kommunal bokföring och redovisning. En ny rekommendation om delårsrapport från Rådet för kommunal redovisning har också trätt ikraft. Vi rekommenderar att eventuella effekter av införandet kommenteras vid upprättandet av kommunens årsredovisning 2019.

1. Inledning

1.1. 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.

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.

1.2. 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?

1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (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 revisionssed i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2019-10-21 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-11-04.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2019. Resultatet för perioden uppgår till 42,9 mnkr.

Förvaltningsberättelse

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

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet (exkl. samhällsomvandling) uppgår till 3 275 tkr vilket är 3 089 tkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Dock anges att den gamla rekommendationen Delårsrapport 22 har tillämpats. Kommunen upprättar även sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten kommenteras i delårsrapporten. Det framgår att principerna är desamma som vid föregående års årsbokslut. För delårsrapport har tillämpning angetts till RKR rekommendation 22 Delårsrapport. Från och med räkenskapsåret 2019 har Rådet för kommunal redovisning en ny rekommendation som heter RKR R17 Delårsrapport. Dessutom har en ny lag börjat gälla från och med 2019: Lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vi har inte i vår begränsade granskning av delårsbokslutet kunnat finna att det finna några större resultat effekter till följd av ny lagstiftning på området.

Karaktären och storleken på jämförelsestörande poster lämnas som upplysningar i not till resultaträkningen.

2.1.2. Bedömning

Eventuella effekter av ny lagstiftning (ny Lag om kommunal bokföring och redovisning) har inte redovisats i delårsrapporten.

Hänvisning har gjorts till fel rekommendation för delårsrapport från Rådet för kommunal redovisning.

Vi har inte kunnat se att det ska finnas några större avvikelser i resultaträkningen och balansräkningen på grund av ovanstående stycken.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

2.2. God ekonomisk hushållning

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

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2019.

Av redovisningen framgår att tre av fyra finansiella mål prognostiseras uppfyllas per helåret.

Finansiella mål, fastställda av fullmäktige i budget 2019	Måluppfyllelse, kommunens prognos per helår
Resultatmålet 1% av skatter och bidrag exkl synnerliga skäl och samhällsomvandling	Uppfylls inte
Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning gällande resultatutjämningsreserven ska följas.	Uppfylls
Oförändrad utdebitering av kommunalskatt under planperioden (22.55%)	Uppfylls
Finansieringen av investeringar ska över en rullande femårsperiod ske med egna medel. Verksamhetsmässiga och/eller ekonomiskt lönsamma investeringar kan finansieras med lånade medel. Amorteringstiden för upptagna lån får inte överstiga den ekonomiska livslängden för de investeringar som lånen avser. Lönsamma investeringar ska redovisas i volym och tid för när de blir lönsamma.	Uppfylls En notering lämnas i delårsrapporten om att finansiering av investeringar inte görs med egna medel. Men amorteringstiden för upptagna lån överstiger inte nyttjandeperioden för investeringarna.

Kommunstyrelsen gör en sammantagen bedömning att kommunen delvis uppnår god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet på helåret.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Av redovisningen framgår att samtliga fyra strategiska verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning prognostiseras att delvis uppnås:

- Våra kommunala verksamheter är attraktiva och effektiva.
- Våra medarbetare är stolta, engagerade, kompetenta och ansvarstagande. Gällivare kommun är ett självklart val för arbetstagare.
- Våra medborgare är stolta, engagerade och trivs.
- Vi har en växande och balanserad befolkningsmängd.


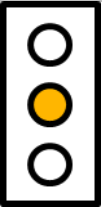
Kommunstyrelsen gör en sammantagen bedömning att kommunen delvis uppnår god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt Hänvisning till rätt rekommendation från RKR saknas och informationen om effekter av ny lag om kommunal bokföring och redovisning saknas.	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att nås?	Delvis uppfyllt Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.	

2019-10-24



Hans Forsström

Uppdragsledare

Conny Erkheikki

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Gällivare kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2019-05-22. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.