



## Kiruna kommun Kommunfullmäktige

### Revisionsberättelse för år 2017

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivs i styrelser och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller verksamheten. De ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövande. Vi har i våra prioriteringar av granskningsinsatser utgått från en bedömning av väsentlighet och risk samt omsatt prioriteringarna i en revisionsplan för året.

Vi bedömer;

- sammantaget att styrelsen och nämnderna i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- att styrelsernas och nämndernas interna kontroll på ett övergripande plan i huvudsak har varit tillräcklig, men att vissa utvecklingsbehov föreligger vad gäller styrning och kontroll inom kommunstyrelsen och socialnämnden
- att det finns brister i den interna kontrollen kopplat till väsentliga system och rutiner. Åtgärder krävs för att den interna kontrollen rörande inköp och attestering ska kunna anses vara tillräcklig. Vidare behöver åtgärder vidtas för att stärka den interna kontrollen avseende anläggningsredovisningen i syfte att säkerställa en ändamålsenlig redovisning av anläggningstillgångar
- att årsredovisningen huvudsakligen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen
- att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed
- att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet
- att årets resultat delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten - de verksamhetsmässiga målen för 2017 är vid en sammantagen bedömning delvis uppfyllda

**Vi tillstyrker att kommunstyrelsen, nämnderna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för år 2017.**

**Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2017 godkänns.**

## Redogörelse

Den årliga granskningen av **styrelsens och nämndernas ansvarsutövande** har genomförts genom att löpande under året följa nämndernas verksamhet bl a via protokoll samt i samband med granskningen av delårsrapporten. Bedömning av ansvarsutövandet har skett dels utifrån en översiktlig protokoll- och dokumentationsgranskning med ett antal s k kontrollmoment, dels utifrån diskussion med respektive nämnd/styrelse. I det följande redovisas bedömningarna för respektive styrelse/nämnd:

- Kommunstyrelsens ansvarsutövande har i huvudsak varit tillräcklig. Mot bakgrund av styrelsens ansvar för intern kontroll, uppsikt och kommunens ekonomi ser vi dock att kontrollen över den ekonomiska utvecklingen bör stärkas.
- Socialnämndens ansvarsutövande har sammantaget i huvudsak varit tillräcklig, men nämnden behöver i sin ekonomistyrning tillse att aktiva åtgärder vidtas och dokumenteras på ett tydligt sätt när situationen så kräver.
- Kultur- och utbildningsnämndens ansvarsutövande har i huvudsak varit tillräcklig.
- Överförmyndarnämndens ansvarsutövande har i huvudsak varit tillräcklig.
- Miljö- och byggnämndens ansvarsutövande har i huvudsak varit tillräcklig.

För en mer utförlig bakgrundsredogörelse med grunderna för våra bedömningar hänvisar vi till vår skrivelse till kommunstyrelsen och nämnderna; Kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsutövande 2017 (2018-02-12).

Resultatet av de **fördjupade granskningar** vi genomfört visar bland annat följande:

- Granskningen av kommunens **delårsrapport** visar att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Vi gjorde dock vissa iakttagelser som vi bedömde borde beaktas inför upprättandet av årsredovisningen; en ersättning från Migrationsverket som borde ha intäktsförts vilket hade påverkat kommunens periodresultat positivt med 6,7 mnkr samt ett befarat materiellt fel vid försäljning av fastigheter, som inte har vinstavräknats (beloppet gick ej att bestämma exakt utifrån de underlag vi tagit del av vid granskningen). Vidare bedömde vi att det prognostiserade resultat var förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017. Vad gäller målen för god ekonomisk hushållning konstaterades att möjligheterna att nå de verksamhetsmål som kommunfullmäktige fastställt inte gick att bedöma då dessa vid rapportperiodens slut inte hade hunnit mätas och redovisas.
- Granskningen av **årsredovisningen 2017** visar att den huvudsakligen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Årsredovisningen uppfyller i allt väsentligt kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed. Årsresultatet innebär att balanskravet är uppfyllt för 2017. Resultatet i årsredovisningen bedöms som förenligt med de finansiella målen och delvis förenligt med de och verksamhetsmässiga mål fullmäktige har beslutat om (de verksamhetsmässiga målen för 2017 är vid en sammantagen bedömning delvis uppfyllda).
- Vår granskning av **anläggningsredovisningen** visar att den endast delvis är ändamålsenlig samt att den interna kontrollen är bristande. Fastställd arbetsgång följs inte vid projektavsluten. Det saknas också instruktioner till fastställda komponentgrupper och komponentindelningar. Vidare visar stickprovsgranskning att erforderlig projektblankett saknas för sju av de femton granskade stickproven samt att det av de åtta återstående endast är fyra blanketter som är korrekt ifyllda. Vi ser bl a behov av att skriftliga instruktioner tas fram för enhetlig tolkning och

säkerställande av god redovisningssed samt att rutin bör tas fram för regelbunden inventering/genomgång av anläggningsregistret så att tillgångar som inte finns kvar eller har minskat i värde hanteras rätt.

- Granskningen av **intern kontroll avseende löneutbetalningar** visar att kommunstyrelsen till övervägande del har säkerställt en tillräcklig intern kontroll för tillfredsställande och ändamålsenlig löneutbetalning. Vi noterade dock att det finns ett stort antal överskjutande timmar totalt sett inom kommunen, och här anser vi att utrymme finns för att se över om rutiner och chefers arbete med övertid och komensationstid för medarbetare sker optimalt.
- I vår granskning avseende **Attraktiv arbetsgivare** bedömde vi att kommunstyrelsen i begränsad utsträckning säkerställt ett ändamålsenligt arbete på området. Vi såg samtidigt att förutsättningar för ett ändamålsenligt arbete finns genom antagandet av strategin för kompetensförsörjningen och arbetet med rekrytering, kompetensutveckling och andra delar kopplat till kommunen som en attraktiv arbetsgivare. Vidare bedömde vi att den interna kontrollen på området i begränsad utsträckning var tillräcklig.
- En granskning avseende **avvikelsehantering och förbättringsarbete inom äldreomsorgen** visar att socialnämnden i begränsad utsträckning har säkerställt en ändamålsenlig avvikelsehantering inklusive förbättringsarbete utifrån upprättade avvikelser. Åtgärder behövs bl a vad gäller utveckling och implementering av kvalitetsledningssystemet, förbättringar rörande avvikelserapportering och avvikelsehantering, ökad kännedom om rutiner och system för Lex Sarah samt utvecklad analys och uppföljning som stöd för kontinuerligt förbättringsarbete.
- Vår granskning av **samverkan avseende personer med psykisk funktionsnedsättning** visar att socialnämnden till övervägande del har säkerställt *ett ändamålsenligt stöd* till personer med psykisk funktionsnedsättning, men att nämnden i begränsad utsträckning har säkerställt att *samverkan* avseende personer med psykisk funktionsnedsättning är ändamålsenlig. Granskningen genomfördes i samverkan med Region Norrbotten och 6 andra kommuner i länet. Vi ser bl a behov av att nämnden säkerställer åtgärder för tydligare ansvarsfördelning mellan huvudmännen, stärkt och utvecklad samverkan kring enskilda individer samt utvecklar uppföljningen kopplat till målgruppen.
- En uppföljande granskning av **räddningstjänstens verksamhet och arbetsmiljö** visar att miljö- och byggnämndens styrning, ledning och uppföljning av räddningstjänstverksamheten har utvecklats i positiv riktning sedan förra granskningen. Avseende det systematiska arbetsmiljöarbetet finns nödvändig grundstruktur för arbetet och att tillämpningen gentemot anvisningar från Arbetsmiljöverket, kommunens personalhandbok och miljö- och byggförvaltningens styrdokument för arbetsmiljöarbetet har utvecklats i positiv riktning sedan förra granskningstillfället. Fortfarande finns dock utvecklingspotential avseende främst tillämpning och regelbundenhet avseende rutiner väsentliga för medarbetarsamtal och skyddsronder.
- Vår granskning av **extra anpassningar, särskilt stöd och resursfördelning inom grundskolan** visar att kultur- och utbildningsnämnden till övervägande del har ett ändamålsenligt arbete rörande stöd till barn och elever, men att nämnden i begränsad utsträckning har en ändamålsenlig resursfördelning mellan skolorna. Vi ser bl a ett behov av att det utvecklas dialogformer som stärker rektorernas påverkan på den centrala elevhälsans omfattning och sammansättning i syfte att rektorerna ska kunna fullgöra sitt uppdrag och ta ansvar för skolans inre organisation. Vidare rekommenderas nämnden analysera vilka åtgärder som krävs för att stärka likvärdigheten inom grundskolan avseende behöriga lärare. Vår bedömning är att åtgärder behövs, men i vilken form det ska ske är en politisk fråga för nämnden att hantera.

- En uppföljande granskning av **intern kontroll avseende drivmedelskort** har påbörjats under året. Den tidigare granskningen visade att kommunens policy inte tillämpades på ett ändamålsenligt sätt och att de dokumenterade rutinerna inte till fullo efterlevs i praktiken. Vidare såg vi ett behov av att se över attestförfarandet för att få in två kontroller vid attest av fakturor; att se till att det finns en sakattestant/granskningsattestant som kan se att fakturan är rimlig och korrekt. Granskningen kommer att slutföras inom ramen för 2018 års revision.

Utöver ovanstående har vi under året även genomfört **verksamhetsbesök** samt fört **dialog med verksamhetsföreträdare**. Besöken och dialogerna har berört äldreomsorgen och skolområdet, dels i syfte att öka kunskapen om verksamheterna, dels i syfte att skapa underlag för riskbedömningar inför val av revisionsinsatser. Vidare har vi genomfört ett särskilt **dialogmöte rörande stadsomvandlingen** med representanter från olika verksamheter och kommunens bolag. Syftet med dialogmötet var att få en bild över processen i dagsläget, vilka utmaningar de möter i sina respektive verksamheter, vad som fungerar bra och vilka risker som finns. Vi har även genomfört ett antal **förstudier** inom vissa områden i syfte att bedöma om granskningsbehov föreligger.

Under året har en **särskild händelse** inträffat som föranlett att vi uppmärksammats på **brister vad gäller intern kontroll i system och rutiner för inköp och attestering**. Vi har i tidigare års granskningar påpekat brister på området (granskning av intern kontroll avseende drivmedelskort respektive intern kontroll avseende köptrohet). Utifrån kontakter tagna med tjänstemän konstaterar vi att det alltså kvarstår väsentliga brister som behöver åtgärdas för att den interna kontrollen i sammanhanget ska anses vara tillräcklig.

Till revisionsberättelsen har fogats en förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter (vilka löpande under året har delgetts fullmäktige) liksom granskningsrapporter och revisionsberättelser gällande de kommunala företagen.

Kiruna kommuns revisorer

Roger Aitomäki

Sören Sidér\*

Lars Fernström

Irma Rinne

Tea Liikavainio

Sigurd Pekkari

\*Sören Sidér har med anledning av jäv ej deltagit i granskning avseende överförmyndarnämnden.

### **Förteckning över de sakkunnigas rapporter**

- Räddningstjänsten – uppföljande granskning av verksamhet och arbetsmiljö, augusti 2017
- Avvikelsehantering och förbättringsarbete inom äldreomsorgen, oktober 2017
- Granskning av delårsrapport 2017, oktober 2017
- Attraktiv arbetsgivare, november 2017
- Samverkan avseende personer med psykisk funktionsnedsättning, november 2017
- Granskning av löneutbetalningar, december 2017
- Ansvarsutövande 2017 – översiktlig granskning av styrning och kontroll samt måluppfyllelse (PM för respektive styrelse/nämnd), februari 2018
- Extra anpassningar, särskilt stöd och resursfördelning, mars 2018
- Granskning av anläggningsredovisning, mars 2018
- Granskning av årsredovisning 2017, mars 2018

### **Bilagor**

Granskningsrapporter från de kommunala bolagen

Revisionsberättelser från de kommunala bolagen

# Revisionsrapport

## *Granskning av årsredovisning 2017*

Kiruna kommun

Conny Erkheikki  
Auktoriserad revisor

Mars 2018

**pwc**

# Innehåll

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
2.1.	Syfte och revisionsfrågor .....	3
2.2.	Revisionskriterier.....	4
<b>3.</b>	<b>Granskningsresultat .....</b>	<b>5</b>
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning .....	5
3.1.1.	Iakttagelser.....	5
3.1.2.	Revisionell bedömning.....	6
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	6
3.2.1.	Iakttagelser.....	6
3.2.2.	Revisionell bedömning.....	8
3.3.	Rättvisande räkenskaper .....	9
3.3.1.	Iakttagelser.....	9
3.3.2.	Revisionell bedömning.....	9

2018-03-26

---

Andreas Jönsson  
Uppdragsledare

---

Conny Erkheikki  
Projektledare

# 1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2017. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2017 är vid en sammantagen bedömning uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är delvis förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2017 är vid en sammantagen bedömning delvis uppfyllda.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed.



## 2. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och lands-ting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är styrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

### 2.1. Syfte och revisionsfrågor

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9 a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

Nämndernas redovisning av sitt uppdrag har inte granskats inom ramen för årsredovisningen utan ingår istället i granskningen av den övergripande ansvarsutövningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktats i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2018-03-23. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2018-03-26.

**Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.**

## **2.2. Revisionskriterier**

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

## **3. Granskningsresultat**

### **3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning**

#### **3.1.1. Iakttagelser**

##### **Utveckling av kommunens verksamhet**

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret.

Av årsredovisningen framgår i tillräcklig omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och text.

Förvaltningsberättelsen innehåller även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten.

##### **Gemensam förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och verksamhet.

##### **Investeringsredovisning**

Årets investeringar redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Större investeringsprojekt (över 5 mnkr) redovisas med startår, planerade slutår, total budget och prognos över total kostnad.

##### **Driftredovisning**

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelse lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

Totalt redovisar nämnderna ett underskott mot budget med 8,9 mnkr.

Kommunstyrelsen redovisar ett underskott om 3.997 tkr mot budget. Underskottet beror främst på att centrala poster felbudgeterats med Lapplands kommunalförbund.

Socialnämnden redovisar ett underskott om 4.585 tkr mot budget. Som främsta orsak anges hemstödsavdelningen som gått med 5 mnkr i underskott.

Överförmyndarnämnden redovisar ett underskott om 1.587 tkr mot budget. Detta beror på ökade personalkostnader och högre lokalkostnader.

## Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Kommunen klarar balanskravet och redovisar ett balanskravsresultat på 35 mnkr.

## Utvärdering av ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av ekonomisk ställning.

### 3.1.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

## 3.2. God ekonomisk hushållning

### 3.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2017:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2017	Ev kommentarer	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Resultatet ska på sikt uppgå till minst 1 procent av skatter och statsbidrag.	Utfall 65,4 mnkr/4,4 %	Målet har uppnåtts.
Intäkter från försäljning av mark och marktillgångar skall i huvudsak användas till köp av ny mark och byggandet av nya bostäder i Kiruna.	30,5 mnkr reavinst. Reserverat för framtida bruk.	Målet har uppnåtts.
Investeringar ska i normalfallet finansieras genom internt tillförda medel. Upplåning ska endast ske till större investeringsprojekt.	Självfinansiering 120 mnkr av 444 mnkr.	Målet har inte uppnåtts.
På sikt ska tillräckliga resurser avsättas till underhåll av kommunala fastigheter så att fastigheter, byggnader och fastighetstillbehör inte skadas eller förstörs på grund av eftersatt underhåll.	19 mnkr satsat vilket motsvarar äskade medel.	Målet har uppnåtts.
Årliga avsättningar och/eller förtida inlösen av ITP (intjänad tjänstepension) skall göras, när ekonomin tillåter, för att minska pensionsskulden och framtida	Har gjorts när ekonomin tillåter detta.	Målet är inte tydligt utvärderat. (Uppnått enligt vår bedömning)

pensionsutbetalningar.

Tilläggs mål som antogs 2014. Beskrivning:

*Kiruna kommun har beslutat att stora delar av centrala Kiruna skall omlokaliseras p g a LKAB:s gruvdrift. För att klara denna stadsomvandling krävs det att erforderlig finansiering finns. Redovisning av detta skall ske både i resultaträkningen och som egen "därav"-rad under eget kapital i balansräkningen.*

Finansieringen ska ske genom de utbetalningar av ersättningar som följer av redan tecknade, och kommande, civilrättsliga avtal mellan Kiruna kommun och LKAB.

Målet har uppnåtts.

Erhållna ersättningar ska oavkortat användas för stadsomvandlingsrelaterade kostnader.

Målet har uppnåtts.

Det ansamlade stadsomvandlingskapitalet skall aldrig vara negativt, det vill säga att de redovisade kostnaderna ej får överstiga redovisade intäkter.

Målet har uppnåtts.

Som en följd av utbetalda skadeståndersättningar för stadsomvandlingen kan vi få stora variationer i årets redovisade resultat. I resultaträkningen ska kommunens ordinarie verksamhet följas upp separerad från stadsomvandlingen och därmed får kommunen och stadsomvandlingen egna "resultat". Om den ordinarie verksamhetens redovisade resultat är negativt ska åtgärdsplan upprättas och det negativa resultatet till det egna kapitalet inom tre år.

Målet har uppnåtts.

---

Av kommunstyrelsens redovisning framgår att sju av nio finansiella mål uppfyllts.

## Mål för verksamheten

Verksamhetsmässiga mål, fastställt av fullmäktige i budget 2017	Ev kommentarer	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Kiruna kommuns Vision är en viljeinriktning för ett önskvärt framtida tillstånd och ett riktmärke för samtliga nedbrutna mål i kommunen och ska långsiktigt spegla en god ekonomisk hushållning utifrån ett verksamhetsperspektiv i Kiruna kommun.	Verksamhetsplaner finns och nedbrutna mål antagna.	Målet har delvis uppnåtts.
Medarbetarna har en god kompetens som upprätthålls, är långtidsfriska, är delaktiga i processer och beslut samt har ett positivt förhållningssätt till både kunder och arbetsgivare.		Målet har inte uppnåtts.
Kommuninvånarna upplever att kommunen erbjuder god service och erbjuder attraktiva miljöer att bo och leva i.	Mätning från kommuninvånarna saknas.	Målet har delvis uppnåtts.
Kommunen uppfattas som en god arbetsgivare med en tydlig värdegrund och en väl fungerande organisation som hjälper till att stärka dess varumärke.	Medarbetarenkät ej utförd. Baseras på nämndernas värdegrundsarbete	Målet har uppnåtts.

Av kommunstyrelsens redovisning framgår att ett verksamhetsmål uppfyllts, två uppfyllts delvis och ett inte alls uppfyllts.

### 3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2017 är vid en sammantagen bedömning uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är delvis förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2017 är vid en sammantagen bedömning delvis uppfyllda.

Kommunstyrelsen har vid en sammantagen bedömning bedömt att kommunen uppnått god ekonomisk hushållning.

### **3.3. Rättvisande räkenskaper**

#### **3.3.1. Iakttagelser**

##### **Resultaträkning**

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt samtliga kommunens intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Årets resultat är positivt och uppgår till 65,4 mnkr (+ 0,8 mnkr). Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna.

Kiruna kommun särredovisar stadsomvandlingsresultatet från kommunens ordinarie verksamhet. Resultatet för kommunen som helhet är 65,4 mnkr, varav stadsomvandlingens resultat uppgår till 20,8 mnkr.

##### **Balansräkning**

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL.

##### **Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar tillräckliga noter. Överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns.

##### **Sammanställda räkenskaper**

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s rekommendation 8.2 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

##### **Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper**

Årsredovisningen lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

#### **3.3.2. Revisionell bedömning**

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed.