



## Kommunfullmäktige

### Revisorernas bedömning av delårsrapport 2021

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2021-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av den samma.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Detta innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning med inriktning på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

#### ***Bedömning av delårsrapporten***

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Kiruna kommun per 2021-08-31 inte, 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 2021. Kommunen avviker mot god sed avseende RKR R7 gällande värdering till verkligt värde avseende kortfristiga placeringar. Avvikelsen (1 951 tkr) är dock inte väsentlig för bedömning av rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är **delvis** förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Vi bedömer, utifrån rapporteringen i delårsrapporten att det prognostiserade resultatet om verksamhetens utfall är **delvis** förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmässiga målen i budget 2021. Vi ser dock ett behov av fortsatt utvecklingen av verksamhetsmålen i syfte att tydliggöra målformuleringar samt säkerställa mätbarhet av aktuella målformuleringar.

Kiruna kommuns revisorer

Ann-Kristin Nilsson

Sigurd Pekkari

**Bilaga:** Revisionsrapport "Granskning av delårsrapport 2021, Kiruna kommun", PwC, oktober 2021

# Granskning av delårsrapport 2021

Kiruna kommun

*Projektledare Conny Erkheikki*

*Projektmedarbetare Elin Johansson & Jens Isaksson*



85-01-1501-10-58 85-01-00018 11 50' 5051-10-58

Revisionsrapport

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	<b>1</b>
<b>Inledning</b>	<b>3</b>
<b>Bakgrund</b>	<b>3</b>
<b>Syfte och revisionsfrågor</b>	<b>3</b>
<b>Revisionskriterier</b>	<b>3</b>
<b>Granskningsresultat</b>	<b>5</b>
<b>Lagens krav och god redovisningssed</b>	<b>5</b>
<b>lakttagelser</b>	<b>5</b>
<b>Bedömning</b>	<b>5</b>
<b>God ekonomisk hushållning</b>	<b>5</b>
<b>lakttagelser</b>	<b>5</b>
<b>Bedömning</b>	<b>5</b>
<b>Rekommendationer</b>	<b>6</b>

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Bedömning	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Ja, i allt väsentligt.	
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?	Delvis	

# Inledning

## 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.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

## Syfte och revisionsfrågor

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?

## Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2021-08-31,
- 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.

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 revisionsred i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2021-10-25 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-11-15.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

# Granskningsresultat

## Lagens krav och god redovisningssed

### *lakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 15,9 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot god sed avseende RKR R7 gällande värdering till verkligt värde. Kommunen har i sin redovisning tagit upp kortfristiga placeringar till anskaffningsvärde. Verkligt värde är 1 951 tkr högre.

I prognosen ligger intäkter från GP3-avtalet. Intäkterna från GP3-avtalet förutsätter att särskilda avtal upprättas. Dessa underliggande avtal kommer att innebära att kommunen avhänder sig tillgångar ur sin balansräkning. De realisationsvinster som uppstår ska avräknas från balanskravsresultatet. Särskiljande av tillgångarna kan vara förenat med svårigheter i det fall äldre tillgångar inte har specificerats tillräckligt detaljerat i anläggningsregistret. Utifrån liggande prognos är detta något som kommer behöva hanteras i samband med årsbokslutet.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Kiruna kommun per 2021-08-31 inte, 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 2021.

Avvikelsen mot RKR R7 är inte väsentlig för bedömningen för den rättvisande bilden av kommunens resultat och ställning.

## God ekonomisk hushållning

### *lakttagelser*

#### **Mål**

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2021.

Av redovisningen framgår att 7 av 9 av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas och att ett av de finansiella målen prognostiseras att inte uppfyllas. Målet om att resultatet ska uppgå till minst två procent av skatter och statsbidrag varje år och att det ansamlade resultatet under en treårsperiod ska uppgå till minst 3 % uppfylls delvis.

Kommunen har definierat verksamhetsmål i sex olika perspektiv, vilka består av totalt 56 mål och 115 aktiviteter. I delårsrapporten redogörs för att ca 20 % av aktiviteterna är genomförda i sin helhet, drygt 10 % är till största delen genomförda och ytterligare drygt

40 % av aktiviteterna är påbörjade. Kvarstår gör drygt 20 % av aktiviteterna som inte är påbörjade. Av redovisningen framgår att 5 av 8 verksamhetsmålen prognostiseras att uppfyllas och att 3 verksamhetsmål prognostiseras att delvis uppfyllas. I delårsrapporten framhålls att det är svårt att göra en bedömning av verksamhetsmålen och att målformuleringar och struktur i målarbetet behöver vidareutvecklas. Inför år 2022 läggs fokus på formulering av kommunövergripande målinriktning samt styrelsens och nämndernas mål och aktiviteter för att i högre utsträckning kunna bedöma effekten av de åtgärder som vidtas.

I delårsrapporten görs vidare en samlad bedömning om att Kiruna kommun har en godtagbar god ekonomisk hushållning. Merparten av de finansiella målen och verksamhetsmålen är uppnådda.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Vi ser dock ett behov av fortsatt utvecklingen av verksamhetsmålen i syfte att tydliggöra målformuleringar samt säkerställa mätbarhet av aktuella målformuleringar.

## Rekommendationer

- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att, senast till årsskiftet, tillse att kortfristiga placeringar redovisas till verkligt värde enligt RKR R7.
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att prioritera arbetet med att se över verksamhetsmålen i syfte att tydliggöra målformuleringar samt säkerställa mätbarhet av aktuella målformuleringar.

2021-10-27

Kristian Damlin

Conny Erkheikki

*Uppdragsledare*

*Granskningsansvarig*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kiruna 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.