

# Granskning av årsredovisning 2020

Kiruna kommun

*Conny Erkheikki, Projektledare och auktoriserad revisor*

*Pär Heikki, Projektmedarbetare*



# Innehållsförteckning


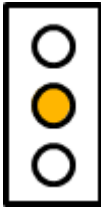

<b>Inledning</b>	<b>3</b>
<b>lakttagelser och bedömningar</b>	<b>5</b>
<b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>	<b>11</b>

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning 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 revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis Uppfyllt	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

# 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.

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

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

## 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 normgivningen 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 kommer att utföras enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-03-22 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-12.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef/redovisningschef.

# Iakttagelser och bedömningar

## Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

### *Iakttagelser*

#### **Förvaltningsberättelse**

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

#### **Driftredovisning**

Årsredovisningen *innehåller* en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

#### **Investeringsredovisning**

Årsredovisningen *innehåller* en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen *omfattar* en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

### *Bedömning*

Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen *lever upp* till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

## **God ekonomisk hushållning**

I och med verksamhetsåret 2020 har ett nytt arbetssätt börjat tillämpas för kommunens målarbete. Grunden är de reviderade riktlinjerna för god ekonomisk hushållning med sex perspektiv och målinriktning för år 2020-2021. En kommunövergripande målinriktning är antagen av kommunfullmäktige för 2020-2021 och den ska brytas ner i verksamhetsspecifika mål av styrelsen och nämnderna. Målinriktningen beslutades av kommunfullmäktige i april (2020-04-06 § 35) vilket innebär att nämnderna haft begränsat med tid för att anpassa sig till det nya arbetssättet. Detta beskrivs ha påverkat nämndernas målformuleringar vilket gör att dessa inte är tillräckligt mätbara och inte kategoriserade utifrån fullmäktiges sex perspektiv. Utifrån årets förutsättningar är det begränsade möjligheter att göra en saklig och heltäckande bedömning av måluppfyllelsen.

### *Iakttagelser*

#### **Finansiella mål**

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Av den framgår att 6 av 9 finansiella mål är uppfyllda, att 1 av 9 mål delvis är uppfyllda samt att 2 av 9 mål inte är

uppfyllda. Kommunens samlade bedömning är att de finansiella målen till övervägande del bedöms vara uppfyllda. I tabellen nedan redovisas kommunstyrelsens bedömning avseende måluppfyllelse.

Finansiella mål	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Resultatet ska uppgå till minst 2 % av skatter och statsbidrag varje år och under en treårsperiod ska det ansamlade resultatet uppgå till minst 3 %	0,76 % för året och 2,1 % ansamlat.  OBS! Resultat exkl stadsomvandling	Ej uppnått för året och treårsperioden.
Intäkter från försäljning av mark och marktillgångar skall i huvudsak användas till köp av ny mark och byggande av nya bostäder i Kiruna	+12,7 mnkr som märks upp i eget kapital	Uppfyllt.
Investeringar ska i normalfallet finansieras genom internt tillförda medel. Upplåning ska endast ske till större investeringsprojekt	Självfinansierat 96 mnkr av 101,6 mnkr.	Delvis uppfyllt
På sikt ska tillräckliga resurser avsättas till underhåll inom uppdrag kommunala fastigheter så att fastigheter, byggnader och fastighetstillbehör inte skadas eller förstörs på grund av eftersatt underhåll	Ej utvärderat då det inte finns uppdaterad underhållsplan där samtliga kommunala fastigheter finns med.	Ej uppnått
Årliga avsättningar och/eller förtida inlösen av ITP skall göras, när ekonomin tillåter, för att minska pensionsskulden och framtida pensionsutbetalningar	Inlösen gjord 2015 med 186,6 mnkr.	Målet är uppnått
<u>Stadsomvandlingsrelaterade mål:</u>		
Finansieringen ska ske genom de utbetalningar av ersättningar som följer av redan tecknade, och kommande, civilrättsliga avtal mellan Kiruna kommun och LKAB	Påbörjade investeringar och driftskostnader har finansierats med utbetalda ersättningar.	Målet är uppnått
Erhållna ersättningar ska oavkortat användas för stadsomvandlingsrelaterade kostnader.		Målet är uppnått

Det ansamlade stadsomvandlingskapitalet skall aldrig vara negativt, det vill säga att de redovisade kostnaderna ej får överstiga redovisade intäkter.	Ansamlat kapital 3.739 mnkr.	Målet är uppnått
Som en följd av utbetalda skadeersättningar för stadsomvandlingen kan kommunen 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 återställas till det egna kapitalet inom tre år. Med kommunens ordinarie verksamhet menas samtliga verksamheter som finansieras med skattemedel där även finansverksamheten ingår.	Överskott 12 mnkr	Målet är uppnått

### Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens åtta verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2020. Av den framgår att 2 av 8 verksamhetsmål är uppfyllda, att 5 av 8 mål delvis är uppfyllda samt att 1 av 8 mål inte går att bedöma. Kommunens samlade bedömning är att verksamhetsmålen till övervägande del bedöms vara uppfyllda för de områden där de kan följas upp. I tabellen nedan redovisas kommunstyrelsens bedömning avseende måluppfyllelse.

Verksamhetsmål	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Öka tryggheten, kvaliteten och servicenivån för våra medborgare	Styrelsen och nämnderna beskrivs ha genomfört åtgärder som gett effekt i linje med målinriktningen. Arbetet har omfattat kvalitetssäkring av kommunens	Delvis uppfyllt



	myndighetsutövning samt ökad tillgänglighet.	
Meningsfull och aktiv fritid präglar livet i Kiruna kommun	Styrelsen och nämnderna beskrivs ha genomfört åtgärder som gett effekt i linje med målinriktningen. Utomhusanläggningarna har tillgängliggjorts som kompensation för de inomhusanläggningar som behövts stängas p.g.a. pandemin.	Delvis uppfyllt
Tillsammans skapar vi trivsamma och attraktiva arbetsplatser.	Kommunövergripande enkät med 8 mätområden har genomförts. Visar att kommunen bibehåller resultatet inom 6 områden och förbättrar resultaten för ledarskap och hälsa.	Målet uppfyllt.
I Kiruna stadsomvandling går "utveckling före avveckling".	Styrelsen och flertalet nämnder har genomfört åtgärder som gett effekt i linje med målinriktningen genom att antagande av fem detaljplaner samt markköp i syfte att ge förutsättningar för byggbar mark och utveckling.	Delvis uppfyllt.
Avancera 25 platser i näringslivsranking	För kort tid för att följa upp måluppfyllelse.	Bedöms ej.
Hålla en budget i balans	På kommunövergripande nivå redovisar kommunen ett överskott på 11,9 mnkr.	Målet uppfyllt.
Öka digitalisering av välfärdstjänster och myndighetsutövning	Styrelsen och flertalet nämnder har genomfört åtgärder som gett effekt i linje med målinriktningen. Utveckling av koncept för hemarbete samt elektroniska körjournaler.	Delvis uppfyllt
Samverkan och samarbete över gränserna.	Styrelsen och flertalet nämnder har genomfört åtgärder som gett effekt i linje med målinriktningen. Kommunövergripande boknings- och bidragssystem har införts i samverkan mellan kommunstyrelsen och kultur- och utbildningsnämnden.	Delvis uppfyllt

Kommunens samlade bedömning är att kommunen uppfyllt grunderna i god ekonomisk hushållning, dvs. att policyn har tillämpats samt att målen till övervägande del har uppnåtts.

### *Bedömning*

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Vi konstaterar att verksamhetsmålen inte är fullt ut mätbara. Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det dock inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020. Styrelsens sammanfattande bedömning är att målen till övervägande del har uppnåtts men förbättringsarbete kvarstår.

## **Rättvisande räkenskaper<sup>1</sup>**

### *lakttagelser*

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga<sup>2</sup> avvikelser noterats.

### *Bedömning*




Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

---

<sup>1</sup> Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

<sup>2</sup> 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.

# Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis Uppfyllt	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?  (OBS! Denna fråga kan endast bedömas som röd eller grön)	Uppfyllt	

# Rekommendationer

Utan att det påverkar vår bedömning ovan rekommenderar vi kommunstyrelsen att.....

- Säkerställa en högre grad av mätbarhet avseende mål för god ekonomisk hushållning.

2021-03-23

---

*Conny Erkheikki*  
*Auktoriserad revisor*  
*Huvudansvarig revisor*

---

*Kristian Damlin*  
*Uppdragsledare*

---

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