



Kiruna kommun  
Kommunfullmäktige

## Revisionsberättelse för år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmanrevisorer verksamheten i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller verksamheten. De ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag och de mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2021".

Vi kan konstatera att kommunstyrelsen hörsammat kritiken från revisionen för åren 2019-2020 och under år 2021 säkerställt att delårsrapporten överlämnats inom lagstadgad tid till fullmäktige, vilket inte var fallet under de två föregående åren.

Vi har i flera granskningar under året konstaterat att det finns en del brister avseende arbetet med intern kontroll. Vi vill utifrån detta påpeka vikten av att kommunstyrelsen slutför den pågående översynen av reglementet för intern kontroll.

Kultur- och utbildningsnämnden samt socialnämnden uppmanas att säkerställa att det finns en tydlig redogörelse i årsredovisningen för huruvida nämnden uppfyller målen eller ej.

Vi vill vidare uppmärksamma vikten av att socialnämnden säkerställer en ändamålsenlig uppföljning avseende uppföljning och utvärdering av biståndshandläggningen.

**Vi bedömer** sammantaget att styrelsen och nämnderna har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om avseende god ekonomisk hushållning.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de verksamhetsmässiga mål fullmäktige beslutat om avseende god ekonomisk hushållning.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2021.**

Kiruna kommun 2022-03-25

  
Ann-Kristin Nilsson

  
Sigurd Pekkari

  
Roger Aitomäki

  
Maria Ragnestam

  
Sören Sidér

### Bilagor

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

- Revisorernas redogörelse
- Förteckning över de sakkunnigas rapport
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen
- Revisionsberättelser från de kommunala bolagen



## Kiruna kommun Kommunfullmäktige

### Revisorernas redogörelse för år 2021

Den årliga grundläggande 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 delårsrapport och årsredovisning. Bedömning av ansvarsutövandet har skett dels utifrån en översiktlig protokoll- och dokumentationsgranskning med ett antal sk kontrollmoment, dels utifrån diskussion med respektive nämnd/styrelse.

Kommunstyrelsen och miljö- och byggnämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Överförmyndarnämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. För kultur- och utbildningsnämnden samt socialnämnden är det ej möjligt att bedöma ändamålsenlighet då nämnden inte redogör för om målen är uppfyllda eller ej i årsredovisningen.

Vidare visar granskningen att kommunstyrelsen, kultur- och utbildningsnämnden och överförmyndaren i rimlig grad kan verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Socialnämnden samt miljö- och byggnämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Kommunstyrelsen samt överförmyndarnämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2021. Kultur- och utbildningsnämnden, socialnämnden samt miljö- och byggnämnden kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig.

Vår bedömning är att **E-nämnden** har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

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

- I granskningen av **kommunens personal- och kompetensförsörjning** är vår sammanfattande revisionella bedömning att kommunstyrelsen **inte helt säkerställt** ett ändamålsenligt arbete inom området.

Vår bedömning baseras i huvudsak på följande:

- Personalförsörjningssituationen har haft påverkan på verksamheten, bland annat av kommunstyrelsens beslut om återbesättningsprövning.
- Fullmäktiges övergripande strategi för kompetensförsörjning och kommunstyrelsens åtgärdsprogram är relevanta och har tydlig bäring på frågan om kompetensförsörjning. I nuläget har dock endast kultur- och utbildningsförvaltningen fastställt en åtgärdsplan för år 2021.
- Riktlinjer för rekrytering finns. Dock framgår av vår granskning att tillämpningen varierar och resultat av vår enkätundersökning indikerar att det finns otydligheter i nuvarande rekryteringsprocesser.

- I nuläget visar vår granskning att det saknas ett kontinuerligt erfarenhetsutbyte mellan nämnderna gällande kompetensförsörjning vilket vi bedömer som en brist.
  - Det saknas en kommunövergripande strategi för hur samarbetet med universitet, högskolor m fl ska bedrivas.
  - Det finns en för kommunen fastställd rutin för avgångssamtal. Vi konstaterar dock att dokumentationen av avgångssamtal inte sker i tillräcklig utsträckning.
  - Vi har för granskningen tagit del av de åtgärder som vidtagits för att utveckla kommunens varumärke som arbetsgivare, bl a med hjälp av friskvårdsförmåner. Vi saknar dock en övergripande strategi i denna fråga.
- I granskningen av **styrning och ledning av biståndsbedömning inom äldreomsorgen** är den sammanfattande revisionella bedömning att socialnämnden **ej säkerställt** en ändamålsenlig och rättssäker handläggning inom äldreomsorgen.

Vår bedömning baseras i huvudsak på följande:

- Bedömningen baseras på att det finns dokumenterade rutiner, politiskt antagna riktlinjer samt delegationsordning som anger delegationsnivå för respektive beslut och skapar förutsättningar för en rättssäker biståndshandläggning. Vi noterar att det pågår ett arbete med att revidera rutiner och göra dem mer detaljerade.
  - I granskningen kan noteras vissa etablerade arbetssätt för utveckling av handlägningsprocessen som syftar till att säkerställa likabedömning och rättssäker handläggning, exempelvis ärendedragning i de veckovisa samråden. Här ska dock noteras att det är biståndshandläggarna själva som har möjligheten att lyfta särskilda ärenden, och något som därav inte nödvändigtvis behöver ske kontinuerligt. Vidare framgår att stickprov eller liknande arbetssätt för att säkerställa en uppföljning av handlägningsprocessen inte sker kontinuerligt.
  - Riktlinjer för att en strukturerad uppföljning och utvärdering inom individärenden ska ske finns, samtidigt som det finns möjlighet att via verksamhetssystemet lägga in datum för påminnelser om uppföljning. En strukturerad uppföljning och utvärdering har dock inte skett under året, vilket förklaras av att myndighetsorganisationen haft en vakant tjänst.
  - På aggregerad nivå noteras att viss statistik tas ut och utvärderas av chefer. Nämnden får oftast ta del av denna statistik, samtidigt som rapportering av ej verkställda beslut till nämnd sker kontinuerligt. I övrigt framgår inte tydligt vad gäller strukturen för vad som ska följas upp på aggregerad nivå.
- I granskningen av **intern styrning och kontroll** är den sammanfattande revisionella bedömning att kommunstyrelsen och styrelsen i Kirunabostäder AB **inte helt säkerställt** en tillräcklig intern styrning och kontroll. Vår bedömning är vidare att Tekniska Verken i Kiruna AB **i allt väsentligt säkerställt** en intern styrning och kontroll.
  - I granskning av kommunens **miljö- och hälsoskyddstillsyn** är den sammanfattande revisionella bedömning att miljö- och byggnämnden **inte helt säkerställt** en ändamålsenlig och effektiv tillsynsverksamhet.

Bedömningen grundar sig på följande huvudsakliga iakttagelser:

- Miljö- och byggnämnden har beslutat om verksamhetsplan innehållandes mål för verksamheten samt tillsyns- och kontrollplaner inom respektive tillsynsområde. Vi noterar att det i tillsynsplanen för livsmedel finns formulerade mål men inte i tillsynsplanen för miljö- och hälsa.

- Det finns dokumenterad behovsutredning avseende miljötillsyn, dock ej avseende livsmedelskontrollen.
  - Under år 2020 har tillsyns-/kontrollplaner följts i begränsad utsträckning. Genomförandet har påverkats av pandemin.
  - Kompetensförsörjningsplan finns framtagen. Tillsynsverksamheten har ett större tillsynsbehov än faktiska resurser och miljö- och byggnämnden har utifrån behovsutredning begärt ytterligare budgetmedel för en heltidstjänst.
  - Miljö- och byggnämnden tar löpande del av rapportering i form av kvartalsrapporter, delårsrapport och årsredovisning samt uppföljning av tillsynsoch kontrollplanerna.
- I uppföljande granskning av **kommunstyrelsens process för ärendehantering och beslutsfattande** är den sammanfattande bedömning att kommunstyrelsen **inte helt säkerställt** en ändamålsenlig ärendehanteringsprocess. Vi noterar särskilt bristerna avseende varierande kvalitet i beslutsunderlag, bl.a. avseende avsaknad av konsekvensbeskrivningar. Bedömningen grundar sig vidare på:
    - Det saknas styrande dokument som anger regler för hur ärenden ska beredas inför beslut, dock finns en praxis för hur ärenden ska beredas inför beslut.
    - Det finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning mellan förtroendevalda och tjänstpersoner för beredning av ärenden, dock behöver denna dokumenteras.
    - Kommunallagens regler om beredningstvång för fullmäktigeärenden har tillämpats i de tio granskade ärendena samt regler om att den nämnd vars verksamhetsområde berörs ska ges möjlighet att yttra sig.
    - Disposition och kvalitet i beslutsunderlagen varierar, t.ex. finns inte alltid konsekvensbeskrivningar.
    - Besluten följer gällande delegationsordning och aktuell lagstiftning. Vi kan ej se att något av de granskade besluten strider mot gällande lagstiftning.
  - I granskning av kommunens **interna kontroll rörande hantering av statsbidrag** är den sammanfattande revisionella bedömningen att kommunstyrelsen **inte helt säkerställt** att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande huvudsakliga iakttagelser:

- Det finns arbetsrutiner för hantering avseende riktade statsbidrag, vilka dock ej är dokumenterade.  
Det finns inget kontrollmoment i kommunstyrelsens internkontrollplan avseende riktade statsbidrag.  
Genomförda stickprovskontroller visar till största delen en korrekt hantering enligt god redovisningssed.
- I granskning av **psykisk ohälsa bland barn och unga** är den sammanfattande revisionella bedömningen att kultur- och utbildningsnämnden samt socialnämnden **inte helt säkerställt** en ändamålsenlig styrning och en tillräcklig intern kontroll avseende arbetet med psykisk ohälsa bland barn och unga.

Vår bedömning baseras i huvudsak på:

- Det saknas ändamålsenliga former för samverkan på övergripande nivå samt förvaltningsnivå.

- Det saknas en tillämpad rutin för hur orosanmälningar ska göras. Det finns en standardiserad blankett för detta men det varierar i om det är den som känner oro som gör anmäler eller om det är rektor eller personal från elevhälsan.
- Granskningen av **kommunens delårsrapport 2021**.  
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.

- Granskningen av **årsredovisningen 2021** visar att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.
- Granskningen av god ekonomisk hushållning för år 2021 visar att årets utfall **delvis uppfyller kommunens finansiella mål** för god ekonomisk hushållning samt att utfallet **delvis är förenligt med verksamhetsmålen** för god ekonomisk hushållning. Sammantaget bedöms kommunen ha en delvis god ekonomisk hushållning.

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.

## Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Granskning av kommunens personal- och kompetensförsörjning
- Granskning av styrning och ledning inom äldreomsorgen (biståndshandläggning)
- Granskning av kommunens miljö- och hälsoskyddstillsyn
- Granskning av kommunstyrelsens process för ärendeberedning och beslutsfattande
- Granskning av intern kontroll rörande hantering av riktade statsbidrag
- Granskning av intern styrning och kontroll (inom kommunen)
- Granskning av intern styrning och kontroll i de kommunala bolagen
- Granskning av psykisk ohälsa barn och unga
- Granskning av delårsrapport per augusti 2021
- Granskning av god ekonomisk hushållning 2021
- Granskning av årsredovisning 2021
- Grundläggande granskning 2021 av kommunstyrelsen och övriga nämnder
- Grundläggande granskning 2021 av E-nämnden
- Granskningsrapport 2021 Tekniska verken AB
- Granskningsrapport 2021 Kiruna Kraft AB
- Granskningsrapport 2021 Kiruna Bostäder AB
- Granskningsrapport Kiruna Näringsfastigheter AB 2021

Lekmannarevisorerna  
Kirunabostäder AB

1(2)

**För kännedom**  
Bolagsstyrelsen  
Kommunstyrelsen

**Till Bolagsstämman i  
Kirunabostäder AB**  
org. nr. 556531-8622

## **Granskningsrapport för Kirunabostäder AB år 2021**

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Kiruna kommun utsedda lekmannarevisorer i Kirunabostäder AB, har granskat bolagets verksamhet under 2021. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Vi har i vårt arbete biträttas av sakkunniga från PwC. Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, avtal och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll med särskilt beaktande av kommunens intresse som ägare. Årets grundläggande granskning har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning och ägardirektiv, bolagets interna styrning och kontroll samt måluppfyllelse. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning.

Under året har lekmannarevisorerna genomfört en fördjupad granskning avseende bolagets arbete med intern styrning och kontroll. Granskningen visar att bolaget inte helt säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll, vilket redovisas i separat revisionsrapport *Granskning av intern styrning och kontroll i de kommunala bolagen*. Lekmannarevisorerna lämnar med anledning av genomförd granskning följande rekommendationer till bolagsstyrelsen;

- Säkerställ framtagande och implementering av bolagsspecifika anvisningar (utifrån beslutat reglemente samt övergripande stöddokument och mallar).
- Säkerställ att beslut om internkontrollplan föregås av en genomarbetad riskanalys och att denna dokumenteras.
- Säkerställa att beslut om internkontrollplaner samt uppföljning av dessa sker i enlighet med i reglementet beslutade tidpunkter samt överväg möjligheten att införa en deluppföljning av internkontrollplanen under året.
- Aktivt besluta om åtgärder med anledning av rapporterade avvikelser från uppföljning av internkontrollplanen.

Vi bedömer att bolaget, utifrån de senaste årens svaga resultatutveckling och en ökande skuld, fortsatt behöver arbeta aktivt med att öka intäkterna samt se över kostnaderna. Vi noterar vidare att bolaget, med hänvisning till pandemin, ej har genomfört underhållsåtgärder i planerad omfattning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt men att bolaget inte helt säkerställt en tillräcklig intern kontroll.



Lekmannarevisorerna  
Kirunabostäder AB

2(2)

Lekmannarevisorerna, Kiruna 2021-03-14

Ann-Kristin Nilsson

Sigurd Pekkari

Roger Aitomäki

Lekmannarevisor

Lekmannarevisor

Lekmannarevisor

## Deltagare

KIRUNABOSTÄDER AB 556531-8622 Sverige

### Signerat med Svenskt BankID

2022-03-15 09:29:38 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: YVONNE ANN-KRISTIN  
NILSSON

Datum

Ann-Kristin Nilsson  
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

### Signerat med Svenskt BankID

2022-03-14 19:19:01 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: SIGURD PEKKARI

Datum

Sigurd Pekkari  
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

### Signerat med Svenskt BankID

2022-03-15 08:27:50 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Tommy Roger Aitomäki

Datum

Roger Aitomäki  
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisorerna  
Kiruna Näringsfastigheter AB

1(1)

**För kännedom**  
Bolagsstyrelsen  
Kommunstyrelsen

**Till Bolagsstämman i**  
**Kiruna Näringsfastigheter AB**  
org. nr. 556796-5024

### **Granskningsrapport för Kiruna Näringsfastigheter AB år 2021**

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Kiruna kommun utsedda lekmannarevisorer i Kiruna Näringsfastigheter AB, har granskat bolagets verksamhet under 2021. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Vi har i vårt arbete biträtts av sakkunniga från PwC.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, avtal och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll med särskilt beaktande av kommunens intresse som ägare.

Årets grundläggande granskning har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning och ägardirektiv, bolagets interna styrning och kontroll samt måluppfyllelse. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning.

Vi noterar att bolaget för att klara av kommande underhållsåtgärder behöver arbeta aktivt med att förbättra det ekonomiska resultatet.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Lekmannarevisorerna, Kiruna 2022-03-14

Ann-Kristin Nilsson

Sigurd Pekkari

Roger Aitomäki

Lekmannarevisor

Lekmannarevisor

Lekmannarevisor

## Deltagare

KIRUNA NÄRINGSFASTIGHETER AB 556796-5024 Sverige

### Signerat med Svenskt BankID

2022-03-15 09:32:08 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: YVONNE ANN-KRISTIN  
NILSSON

Datum

Ann-Kristin Nilsson  
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

### Signerat med Svenskt BankID

2022-03-14 19:07:13 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: SIGURD PEKKARI

Datum

Sigurd Pekkari  
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

### Signerat med Svenskt BankID

2022-03-15 08:28:25 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Tommy Roger Aitomäki

Datum

Roger Aitomäki  
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisorerna  
Tekniska Verken i Kiruna AB

1(1)

**För kännedom**  
Bolagsstyrelsen  
Kommunstyrelsen

**Till Bolagsstämman i**  
**Tekniska Verken i Kiruna AB**  
org. nr. 556204-3439

## **Granskningsrapport för Tekniska Verken i Kiruna AB år 2021**

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Kiruna kommun utsedda lekmannarevisorer i Tekniska Verken i Kiruna AB, har granskat bolagets verksamhet under 2021. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Vi har i vårt arbete biträttats av sakkunniga från PwC.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, avtal och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll med särskilt beaktande av kommunens intresse som ägare.

Årets grundläggande granskning har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning och ägardirektiv, bolagets interna styrning och kontroll samt måluppfyllelse. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning.

Under året har lekmannarevisorerna genomfört en fördjupad granskning avseende bolagets hållbarhetsarbete med fokus på miljö- och klimatarbete. Granskningen visar att bolaget i allt väsentligt säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll, vilket redovisas i separat revisionsrapport *Granskning av intern styrning och kontroll i de kommunala bolagen*. Lekmannarevisorerna lämnar med anledning av genomförd granskning följande rekommendationer till bolagsstyrelsen;

- Besluta om bolagsspecifika anvisningar (utifrån beslutat reglemente samt övergripande stöddokument och mallar).
- Säkerställa att beslut om internkontrollplaner samt uppföljning av dessa sker i enlighet med i reglementet beslutade tidpunkter samt överväg möjligheten att införa en deluppföljning av internkontrollplanen under året.
- Aktivt besluta om åtgärder med anledning av rapporterade avvikelser från uppföljning av internkontrollplanen.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Lekmannarevisorerna, Kiruna 2021-03-14

Ann-Kristin Nilsson

Sigurd Pekkari

Sören Sidér

Lekmannarevisor

Lekmannarevisor

Lekmannarevisor

## Deltagare

TEKNISKA VERKEN I KIRUNA AB 556204-3439 Sverige

### Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: YVONNE ANN-KRISTIN  
NILSSON

Ann-Kristin Nilsson  
Förtroendevald revisor

2022-03-15 09:28:14 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

### Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: SIGURD PEKKARI

Sigurd Pekkari  
Förtroendevald revisor

2022-03-14 19:21:55 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

### Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: SÖREN SIDER

Sören Sidér  
Förtroendevald revisor  
19420617-9097

2022-03-15 01:04:49 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisorerna  
Tekniska Verken i Kiruna AB

1(1)

**För kännedom**  
Bolagsstyrelsen  
Kommunstyrelsen

**Till Bolagsstämman i**  
**Kiruna Kraft AB**  
org. nr. 556526-8371

### **Granskningsrapport för Kiruna Kraft AB år 2021**

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Kiruna kommun utsedda lekmannarevisorer i Kiruna Kraft AB, har granskat bolagets verksamhet under 2021. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsledning i kommunal verksamhet. Vi har i vårt arbete biträttats av sakkunniga från PwC.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, avtal och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll med särskilt beaktande av kommunens intresse som ägare.

Årets grundläggande granskning har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning och ägardirektiv, bolagets interna styrning och kontroll samt måluppfyllelse. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning.

Bolagets enskilt största risk är att klara av de miljövillkor som åvilar bolaget och bolaget har under år 2021 haft överskridanden avseende förbränning. Bolagets strategi mot ett energisystem baserat på spillvärme från LKAB har fortsatt att utvecklas under året och avtal har tecknats avseende steg 2 i samarbetet, vilket innebär en slutlig avveckling av avfallsförbränning i Kiruna under år 2024.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Lekmannarevisorerna, Kiruna 2021-03-14

Ann-Kristin Nilsson

Sigurd Pekkari

Sören Sidér

Lekmannarevisor

Lekmannarevisor

Lekmannarevisor

## Deltagare

KIRUNA KRAFT AB 556526-8371 Sverige

### Signerat med Svenskt BankID

2022-03-15 09:22:16 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: YVONNE ANN-KRISTIN  
NILSSON

Datum

Ann-Kristin Nilsson  
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

### Signerat med Svenskt BankID

2022-03-14 18:56:30 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: SIGURD PEKKARI

Datum

Sigurd Pekkari  
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

### Signerat med Svenskt BankID

2022-03-15 01:07:06 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: SÖREN SIDÉR

Datum

Sören Sidér  
Förtroendevald revisor  
194206179097

Leveranskanal: E-post