

**Kiruna kommun  
Kommunfullmäktige****Revisionsberättelse för år 2020**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer 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 revisionsd 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 2020".

**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 tidigare uppställt.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige tidigare uppställt. Vi vill dock uppmana kommunstyrelsen att fortsätta prioritera målarbetet, utifrån att verksamhetsmålen inte är tillräckligt mätbara.

Vi riktar **allvarlig kritik** mot kommunstyrelsen med anledning av bristerna i kommunens investeringsprocess. Vi bedömer vidare att kommunstyrelsen inte vidtagit tillräckligt med åtgärder med anledning av påvisade brister avseende kommunens upphandlingsverksamhet.

Vi är även **kritiska**, utifrån vår granskning av kommunens och de kommunala bolagens hållbarhetsarbete, till att kommunstyrelsen inte tydligt definierat vad hållbarhet och hållbar utveckling innebär för kommunen samt att det saknas en tydlig planering och uppföljning av kommunens hållbarhetsarbete avseende miljö- och klimat.

Vi riktar slutligen **kritik** mot kommunstyrelsen som i likhet med år 2019 inte överlämnat delårsrapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

**Vi tillstyrker, trots ovan riktad kritik, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2020.**

Kiruna kommun 2021-03-25

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 lekmanarevisorerna i de kommunala bolagen
- Revisionsberättelser från de kommunala bolagen



## Kiruna kommun Kommunfullmäktige

### Revisorernas redogörelse för år 2020

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.

Kommunfullmäktige antog en kommunövergripande inriktning för år 2020/2021 utifrån sex perspektiv med målinriktningar, vilka börjat tillämpas under året. Bedömningen är att målarbetet inom kommunen behöver fortsätta att utvecklas eftersom uppföljningen visar att det finns svårigheter att utvärdera måluppfyllelse då underlag saknas alternativt att målen inte är tillräckligt uppföljningsbara.

Kommunstyrelsen och miljö- och byggnämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Vi noterar dock att kommunstyrelsen inte antagit några egna mål för styrelsens verksamhet utan att arbete och uppföljning skett i förhållande till kommunfullmäktiges målinriktning för perioden 2020-2021. Överförmyndarnämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. 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, miljö- och byggnämnden samt överförmyndarnämnden i rimlig grad kan verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Socialnämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Kultur- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden samt överförmyndarnämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020. Kommunstyrelsen och socialnämnden 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 ekonomistyrning med fokus på budgetprocessen** är vår sammanfattande revisionella bedömning att kommunstyrelsen **ej säkerställt** att kommunens budgetprocess är helt ändamålsenlig och effektiv.

Vår bedömning baseras i huvudsak på följande:

- Kommunstyrelsen har inte berett budgeten i tillräcklig omfattning inför kommunfullmäktiges beslut om budget i november år 2019, särskilt avser detta beredningsprocessen kopplat till nämnderna.
  - Den sena budgetprocessen har resulterat i att socialnämnden samt kultur- och utbildningsnämnden beslutat om driftbudgetarna först i februari och mars år 2020. Detta medför risker kopplat till den ekonomiska styrningen, då beslut om åtgärder tas i sent skede och därmed inte får full effekt under år 2020.
  - Det interna budgetarbetet inom kultur- och utbildningsnämnden och socialnämnden är inte tillräckligt ändamålsenligt.
  - Beslut om mål och verksamhetsplan för år 2020 har ej beslutats i samband med beslut om budget. Detta är enligt vår bedömning ej ändamålsenligt då det bör finnas en tydlig koppling mellan de ekonomiska förutsättningarna och de mål och uppdrag som åvilar respektive nämnd.
  - Nämnderna gick med 25,5 mnkr i underskott år 2019. Arbetet med en ekonomi i balans behöver stärkas ytterligare samt budgeten som styrinstrument.
  - Kommunens budgeterade resultat för år 2020 lever ej upp till kommunens resultatmål om 2 %.
- I granskningen av **kommunens digitaliseringsarbete** är den sammanfattande revisionella bedömning att kommunstyrelsen **delvis säkerställt** att arbetet med digitalisering sker på ett ändamålsenligt sätt.

Vår bedömning baseras i huvudsak på följande:

- Digitaliseringsstrategi samt fastställda mål finns upprättade. Vår bedömning är att effekterna av att kommunens e-styrgrupp inte bedrivit ett aktivt arbete under en längre period inneburit att efterlevnaden av de mål som finns fastställda inom området ej heller har skett enhetligt inom styrelsens, nämndernas och bolagens verksamheter.
  - Roller och ansvar på en övergripande nivå finns beskrivet i styrande dokumentation. Roller och ansvar upplevs till övervägande del som tydliga.
  - Styrande dokumentation inom området saknas samt att den nuvarande kompetensförsörjningen i låg utsträckning bedöms vara tillräcklig inom området.
  - Systematisk uppföljning och utvärdering av kommunens digitaliseringsarbete kan inte styrkas inom ramen för granskningen.
- I granskningen av **kommunens och de kommunala bolagens hållbarhetsarbete med särskilt fokus på miljö och klimatarbete** är den sammanfattande revisionella bedömning att kommunstyrelsen och styrelsen i Kirunabostäder AB **inte helt** bedrivit en ändamålsenlig styrning av kommunens respektive bolagets hållbarhetsarbete. För Tekniska Verken i Kiruna AB är vår samlade bedömning att bolaget **i allt väsentligt** bedrivit en ändamålsenlig styrning av bolagets hållbarhetsarbete.

Vi är kritiska mot att kommunen och Kirunabostäder AB inte tydligt definierat vad hållbarhet och hållbar utveckling innebär för kommunen respektive bolaget samt att det saknas en tydlig planering. Vi är tillika kritiska till att kommunen och Kirunabostäder AB inte har en systematisk uppföljning avseende hållbarhetsarbetet.

- I granskning av kommunens **interna kontroll i hantering av bisysslor** är den sammanfattande revisionella bedömning att kommunstyrelsen **inte säkerställt** en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av bisysslor.

Bedömningen grundar sig på följande huvudsakliga iakttagelser:

- Kommunen har i dagsläget ingen aktuell riktlinje för hantering av bisysslor, däremot finns information om bisysslor och hanteringen av dessa i chefshandbok samt för anställda på intranätet.
  - Vi konstaterar att endast 5 av 30 stickprov är helt godkända i vår stickprovskontroll och att blanketter om anmälan av bisyssla saknas i 20 av 30 stickprov. Detta indikerar på bristande efterlevnad av kommunens gällande rutin för anställdas bisysslor.
  - Vi har inte kunnat identifiera några förtroendskadliga utbetalningar. I de fall anställd i kommunen har haft ett aktivt engagemang hos leverantören så kan vi se att denne inte stått som kommunens referens på fakturan eller har attesterat fakturan. Däremot noterar vi att blanketter om anmälan av bisyssla saknas i samtliga fem stickprov. Det indikerar att arbetsgivaren inte haft kännedom om dessa bisysslor vilket ökar risken för att förtroendskadliga utbetalningar skulle kunna göras utan att upptäckas. Kommunen gör inga egna kontroller av att utbetalning inte sker till företag eller organisation där den anställda har kopplingar eller ett aktivt engagemang i ledande befattning.
  - Vad gäller förtroendevalda har vi inte identifierat några förtroendskadliga utbetalningar kopplat till förtroendevaldas engagemang hos kommunens leverantörer.
  - Vi konstaterar att det i dagsläget inte finns några kontrollmoment eller systematiska uppföljningar avseende hanteringen av bisysslor.
- I uppföljande granskning av **kommunens ekonomistyrning samt upphandlingsverksamhet** är den sammanfattande bedömning att kommunstyrelsen **inte helt säkerställt** att det vidtagits tillräckliga åtgärder med anledning påvisade brister samt lämnade rekommendationer. Revisionen riktar kritik mot kommunstyrelsen med anledning av att det inte vidtagits tillräckligt med åtgärder avseende kommunens upphandlingsverksamhet.

När det gäller kommunens ekonomistyrning med fokus på budgetprocessen har kommunstyrelsen beslutat om åtgärder och dessa har i delar genomförts per 2021-01-31. De kvarstående delarna beskrivs genomföras under år 2021. Detta i huvudsak som en del i kommunens ordinarie budgetprocess inför år 2022. Kommunen har tidigare lagt budgetprocessen, vilket innebär att kommunfullmäktige beslutar om budget i juni. Inför år 2020 införs en ny resursfördelningsmodell samtidigt som det pågår ett aktivt arbete med att utveckla kommunens målarbete.

När det gäller kommunens upphandlingsverksamhet har kommunstyrelsen beslutat om åtgärder. Kommunens utvecklingsarbete avseende upphandlingsverksamheten beskrivs dock inte ha kunnat bedrivas i önskvärd omfattning under år 2020. Arbetet har i begränsad omfattning påbörjats och merparten av arbetet återstår att genomföra under år 2021.

- I granskning av kommunstyrelsens **styrning och uppföljning av investeringar** är den sammanfattande revisionella bedömningen att kommunstyrelsens styrning och uppföljning av investeringar **inte är tillräcklig**. Revisionen riktar allvarlig kritik mot kommunstyrelsen med anledning av bristerna i styrning och uppföljning av kommunens investeringar.

Kommunens investeringsprocess är reglerad i *Riktlinjer för investering och anläggning (2018)*. Vidare är investeringsprocessen för enskilda fastighetsinvesteringsprojekt beskriven i *Riktlinjer för byggande av kommunala verksamhetslokaler (2018)*. Vi bedömer att det finns behov av att anpassa dessa riktlinjer utifrån i kommunen genomförd omorganisation samt att i delar förtydliga roller och ansvar i investeringsprocessen.

Vi bedömer att vid tid för granskning så är kommunens investeringsprocess inte tillräckligt förankrad och känd. Vår granskning visar att det finns flera brister i efterlevnad av beslutade riktlinjer och rutiner. Detta har även identifierats av kommunstyrelsen under år 2020, vilket föranlett att kommunstyrelsen tagit aktiva beslut under år 2020 i syfte att komma tillrätta med identifierade brister.

När det gäller den löpande uppföljningen av kommunens investeringsprojekt är vår bedömning att det under år 2020 inte skett en tillräckligt frekvent och omfattande uppföljning av kommunens investeringsverksamhet till kommunstyrelsen. I den ekonomiska uppföljningen till kommunstyrelsen redovisas utfall och budget, det saknas dock en återrapportering av bedömda slutprognoser för aktuella investeringsprojekt, vilket är en brist. Vi noterar vidare att det inte beslutats om några internkontrollmoment kopplat till investeringar i internkontrollplanen för år 2020.

Vi ser positivt på att kommunstyrelsen under året har identifierat brister i investeringsprocessen samt vidtagit åtgärder i syfte att förbättra kontroll och uppföljning. Kommunstyrelsen har uppdragit till kommunledningsförvaltningen att kontinuerligt återrapportera alla stora byggprojekt till kommunstyrelsens arbetsutskott. Det är vår bedömning att denna uppföljning även ska innefatta kommunstyrelsen.

- Kommunrevisionen har även genomfört en förstudie i form av **mindre granskningsinsatser** gällande kommunens borgensåtagande för bostadsrättsföreningar, föreningsbidrag, stadsomvandling och kommunens styrande dokument. Förstudie har renderat i beslut om att göra en fördjupad granskning av stadsomvandlingen.
- Granskningen av **kommunens delårsrapport 2020**. I kommunallagen (2017:725) 16 § 2 stycket framgår att styrelsen inom två månader efter utgången av den period av räkenskapsåret som delårsrapporten omfattar ska överlämna delårsrapporten till fullmäktige och revisorer. I likhet med föregående år har kommunstyrelsen ej överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige. Den version som distribuerades till kommunstyrelsen var inte fullständig och har kompletterats inför beslut i kommunfullmäktige. Enligt vår uppfattning ger det inte tillfredsställande förutsättningar varken för beslutsprocessen eller för revisorernas granskning. Vi riktar allvarlig kritik mot kommunstyrelsen med anledning av detta.

Det prognostiserade resultatet per helår, exklusive stadsomvandlingen, uppgår till 8,0 mnkr vilket är 18 mnkr bättre än budgeterat. Årsprognosen inklusive stadsomvandlingen uppgår till 176,4 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Vi kan inte bedöma, utifrån delårsrapportens återrapportering, om verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmässiga målen i budget 2020.

- Granskningen av **årsredovisningen 2020** visar 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. Vidare att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. 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 årsredovisningen 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 att förbättringsarbete kvarstår.

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 ekonomistyrning med fokus på budgetprocessen
- Granskning av kommunens digitaliseringsarbete
- Granskning av kommunens investeringsprocess
- Granskning av kommunens och de kommunala bolagens hållbarhetsarbete
- Granskning av bisysslor
- Mindre granskningsinsatser (förstudie); kommunens borgensåtaganden, föreningsbidrag, stadsomvandling, styrdokument
- Uppföljande granskning av kommunens ekonomistyrning samt upphandlingsverksamhet
- Granskning av delårsrapport per augusti 2020
- Granskning av årsredovisning (mars, 2021)
- Grundläggande granskning av E-nämnden (mars, 2021)
- Grundläggande granskning (mars, 2021)
- Granskningsrapport Tekniska verken AB (mars, 2021)
- Granskningsrapport Kiruna Kraft AB (mars, 2021)
- Granskningsrapport Kiruna Bostäder AB (mars, 2021)
- Granskningsrapport Kiruna Näringsfastigheter AB (mars, 2021)



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 2020**

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Kiruna kommun utsedda lekmannarevisorer i Tekniska Verken i Kiruna AB, har granskat bolagets verksamhet under 2020. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsed 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.

Under året har lekmannarevisorerna genomfört en fördjupad granskning avseende bolagets hållbarhetsarbete med fokus på miljö- och klimatarbete. Granskningen visar att bolaget i allt väsentligt bedrivit en ändamålsenlig styrning av bolagets hållbarhetsarbete.

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 2021-03-17

Ann-Kristin Nilsson

Sigurd Pekkari

Sören Sidér

Lekmannarevisor

Lekmannarevisor

Lekmannarevisor

# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Tekniska Verken i Kiruna AB, org. nr 556204-3439

## Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Tekniska Verken i Kiruna AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och för koncernen.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av

bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Tekniska Verken i Kiruna AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse

att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsred i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Haparanda den 24 februari 2021

KPMG AB

Tapio Kostet  
Auktoriserad revisor

DUL S051-00350 UL 00 S051-03-31

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 2020**

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Kiruna kommun utsedda lekmannarevisorer i Kiruna Kraft AB, har granskat bolagets verksamhet under 2020. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisions sed 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.

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 2021-03-17

Ann-Kristin Nilsson

Sigurd Pekkari

Sören Sidér

Lekmannarevisor

Lekmannarevisor

Lekmannarevisor



# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Kiruna Kraft AB, org. nr 556526-8371

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Kiruna Kraft AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Kiruna Kraft ABs finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Kiruna Kraft AB enligt god revisions sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

— utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

— drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.

— utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Kiruna Kraft AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

## Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Kiruna Kraft AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav. Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelse skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Haparanda den 24 februari 2021

KPMG AB



Tapio Kostet  
Auktoriserad revisor

Lekmannarevisorerna  
Kirunabostäder AB

1(1)

**För kännedom**  
Bolagsstyrelsen  
Kommunstyrelsen

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

## **Granskningsrapport för Kirunabostäder AB år 2020**

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Kiruna kommun utsedda lekmannarevisorer i Kirunabostäder AB, har granskat bolagets verksamhet under 2020. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Vi har i vårt arbete biträtt 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 inte helt bedrivit en ändamålsenlig styrning av bolagets hållbarhetsarbete. Lekmannarevisorerna är kritiska till att bolaget inte tydligt definierat vad hållbarhet och hållbar utveckling innebär för bolaget samt att det saknas en tydlig planering för bolagets hållbarhetsarbete. Lekmannarevisorerna lämnar med anledning av det ett flertal rekommendationer till bolagsstyrelsen, vilka redovisas i separat revisionsrapport *Granskning av kommunens och de kommunala bolagens hållbarhetsarbete med särskilt fokus på miljö- och klimatarbete*.

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 1 234,1 mnkr. Om resultatet rensas från realisationsvinster p.g.a. bytet av fastigheter med LKAB samt nettot av gjorda nedskrivningar är resultatet 18,1 mnkr, vilket är jämförbart med fastställd budget. Den positiva budgetavvikelsen beror på minskade kostnader för reparationer p.g.a. pandemin och minskade mediakostnader, räntekostnader, avskrivningar samt realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar förutom bytet. 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 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 2021-03-10

Ann-Kristin Nilsson

Sigurd Pekkari

Roger Aitomäki

Lekmannarevisor

Lekmannarevisor

Lekmannarevisor

# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Kirunabostäder AB, org. nr 556531-8622

## Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Kirunabostäder AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och för koncernen.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av

bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Kirunabostäder AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse

att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelse skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Haparanda den 10 mars 2021

KPMG AB



Tapio Kostet

Auktoriserad revisor

DUL S051-00350 UL 40' S051-03-31

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 2020**

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Kiruna kommun utsedda lekmannarevisorer i Kiruna Näringsfastigheter AB, har granskat bolagets verksamhet under 2020. 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.

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

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 2021-03-10

Ann-Kristin Nilsson

Sigurd Pekkari

Roger Aitomäki

Lekmannarevisor

Lekmannarevisor

Lekmannarevisor

# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Kiruna Näringsfastigheter AB, org. nr 556796-5024

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Kiruna Näringsfastigheter AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Kiruna Näringsfastigheter ABs finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Kiruna Näringsfastigheter AB enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta ågerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Kiruna Näringsfastigheter AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

## Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Kiruna Näringsfastigheter AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Haparanda den 10 mars 2021

KPMG AB



Tapio Kostet  
Auktoriserad revisor

# Grundläggande granskning: Kiruna kommun

Kiruna kommun

Mars 2021



*Ida Pelli*  
*Josefine Bennet*

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

*Har styrelsen/nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2020.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

# Sammanfattning av bedömningar

	<b>Ändamålsenlighet</b> (verksamhetsmässiga mål)	<b>Ekonomiskt tillfredsställande</b> (ekonomiska mål + resultat)	<b>Intern kontroll</b> (Styrning, kontroll och åtgärder)
Kommunstyrelsen			
Socialnämnden	E/T		
Överförmyndarnämnden			
Miljö- och byggnämnden			
Kultur- och utbildningsnämnden	E/T		

1

Kommunestyrelsen



# Granskningsiakttagelser - Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Styrelsen har 2020-03-23 § 67 godkänt mål- och verksamhetsplan för 2020/2021 för Kiruna kommun. Dock saknas verksamhetsplan specifikt för styrelsens verksamhet.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2020-05-11 § 137 antagit en internbudget för 2020.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Gul	I den plan som styrelsen antagit, Plan för Kiruna kommun, finns mål formulerade dock utgörs dessa av de kommunövergripande målsättningen för år 2020/2021. Vi noterar att det inte finns några specifika mål för styrelsens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Styrelsen har inte antagit specifika mål för nämndens ekonomi. Att följa budget ses som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	Ett av målen är mätbart, "Avancera 25 platser i näringslivsrankingen". De flesta av målen är inte mätbara. t.ex. "Tillsammans skapar vi trivsamma och attraktiva arbetsplatser". Det finns inga antagna indikatorer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för verksamhetens rapportering till styrelsen?	Röd	Styrelsen har inte upprättat några egna direktiv. Det finns ett kommunövergripande dokument, "Budgetdirektiv 2020-2022", som vi har tittat på. Budgetdirektivet reglerar dock inte hur verksamheterna ska rapportera till nämnden.

# Granskningsiakttagelser - Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	De ekonomiska rapporterna fokuserar på resultat. I årsredovisningen redogörs för måluppfyllelse för de kommunövergripande målen. Uppföljning av måluppfyllelse saknas i delårsrapporten.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Nej, det framgår inte av protokollen att styrelsen vidtar tydliga åtgärder.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Nej, det framgår inte av underlaget vi tagit del av att styrelsen vidtar tydliga åtgärder. Kommunstyrelsen beslutar 2020-08-31, § 193, att ge kommunledningsförvaltningen i uppdrag att till nästa kommunstyrelsemöte redovisa åtgärder, i linje med den politiska majoritetens prioriteringar, för att nå budget i balans. Vi kan inte se att tydliga åtgärder har redovisats.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Målen är delvis uppfyllda.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Ja, resultatet 2020 är ett överskott på 2,73 mnkr.

# Sammanfattning - Kommunstyrelsen

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Måluppfyllelsen för året bedöms som delvis uppfylld.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultatet uppgick till 2,73 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att styrelsen antar en verksamhetsplan för sin verksamhet.
- Att styrelsen formulerar mål, och utifrån dessa mätbara indikatorer/mått, för sin verksamhet.
- Att styrelsen upprättar direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till styrelsen.
- Att styrelsen följer upp måluppfyllelsen för verksamhetsmålen under året, tex i delårsrapport.
- Att styrelsen vid behov vidtar tydliga åtgärder för att nå mål för verksamhet och ekonomi.

2

Kultur- och  
utbildningsnämnden

# Granskningsiakttagelser - Kultur- och utbildningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-05-14 § 57 antagit mål- och verksamhetsplan för 2020/2021. Vi noterar att en revidering av verksamhetsplan, utifrån värdegrund, har skett 2020-11-19.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-03-19 § 23 a. antagit en driftbudget för 2020. Från protokoll 2020-03-19: <i>“Ärendet utgår, då punkten internbudget hädanefter rubriceras driftbudget är detta samma punkt som 2a. Punkten kommer således utgå.”</i> Utifrån detta görs bedömningen att nämnden benämner internbudgeten som driftbudget, därav grön bedömning.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, åtta verksamhetsmål för år 2020/2021 framgår av mål- och verksamhetsplan. Aktiviteter för specifikt 2020 har ej angetts.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit specifika mål för nämndens ekonomi. Att följa budget ses som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	Alla målinriktningar är mer eller mindre uppföljningsbara, men bara ett av målen är mätbara (Alla förskolor har minst en behörig förskollärare per avdelning).
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden?	Röd	Nämnden har inte upprättat några egna direktiv. Det finns ett kommunövergripande dokument, “Budgetdirektiv 2020-2022”, som vi har tittat på. Budgetdirektivet reglerar dock inte hur verksamheterna ska rapportera till nämnden.

# Granskningsiakttagelser - Kultur- och utbildningsnämnden

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul Rapportering av måluppfyllelse och resultat sker främst i delårsrapport och årsredovisning. Av måluppfyllelse framgår inte om nämnden uppnår sina mål såsom beskrivna i verksamhetsplanen. Resultat och avvikelser redovisas även i separata rapporter under året.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T Nämndens delår- och årsredovisning saknar bedömning av huruvida nämnden når sina mål såsom beskrivna i verksamhetsplanen, denna fråga går därför ej att bedöma.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön Grundskolorna redovisar ett underskott på 3,4 mnkr perioden januari - mars 2020. Byaskolorna har vidtagit åtgärder och gör ett bättre resultat i förhållande till föregående år. Övriga underskott härleds till extraordinära stödåtgärder. Det framgår av protokoll 2020-05-14, §45, att förvaltningen får i uppdrag att analysera utfall för prognos och komma med förslag till åtgärder, samt att förvaltningen ska påbörja budgetarbete för 2021. Det framgår också av protokoll 2020-09-17 att nämnden har gjort en redovisning av åtgärder för budget i balans som skickats till kommunstyrelsen, efter uppdrag från kommunstyrelsen i augusti. <sup>10</sup>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	E/T Ej tillämplig då nämnden inte redogör i för om målen är uppfyllda eller ej i årsredovisningen. Vi noterar att verksamhetsmålen, såsom de är formulerade i verksamhetsplanen, skiljer sig åt från de målområden som beskrivs i delår- och årsredovisning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön Ja, nämnden redovisar ett överskott på 8 mnkr.

# Sammanfattning - Kultur- och utbildningsnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	E/T	Ej tillämplig då nämnden inte redogör i för om målen är uppfyllda eller ej i årsredovisningen.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultatet uppgick till 8,0 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden formulerar mätbara mål för sin verksamhet.
- Att nämnden upprättar direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.
- Att nämnden tydligt följer upp måluppfyllelsen för verksamhetsmålen, såsom de är formulerade i verksamhetsplanen.

3

Socialnämnden



# Granskningsiakttagelser - Socialnämnden

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar	
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-12-17 § 421 antagit en verksamhetsplan för 2020-2022.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, § 57, nämnden har 2020-02-18 antagit en internbudget för 2020.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen för 2020-2022 finns mål formulerade. Specifika verksamhetsmål för enbart 2020 har inte antagits.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit specifika ekonomiska mål utöver det målet för ekonomi som finns i handlingsplanen. Att följa budget anses som mål för ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Verksamhetsplan för 2020 innehåller sex mål för verksamheten. Till dessa finns tillhörande aktiviteter, där vissa är mätbara. Dock saknar flera mål, bla "Utvärdera tillgänglighet via kommunens Växel." uppföljningsbara mätetal.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Röd	Nämnden har inte upprättat några egna direktiv. Det finns ett kommunövergripande dokument, "Budgetdirektiv 2020-2022", som vi har tittat på. Budgetdirektivet reglerar dock inte hur verksamheterna ska rapportera till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Rapportering av måluppfyllelse och resultat sker främst vid delårsrapporteringen. Under året har nämnden även upprättat ekonomiska rapporter som fokuserar på resultat. Nämnden har även skapat rapporter som fokuserar på utfall. Av måluppfyllelse framgår inte om nämnden uppnår sina mål såsom beskrivna i verksamhetsplanen.

# Granskningsiakttagelser - Socialnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Nämndens delår- och årsredovisning saknar bedömning av huruvida nämnden når sina mål såsom beskrivna i verksamhetsplanen, denna fråga går därför ej att bedöma.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Ja, nämnden har bl.a. upprättat en handlingsplan för att nå en ekonomi i balans år 2020, § 442 2020-10-27.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	E/T	Ej tillämplig då nämnden inte redogör i för om målen är uppfyllda eller ej i årsredovisningen. Vi noterar att verksamhetsmålen, såsom de är formulerade i verksamhetsplanen, skiljer sig åt från de målområden som beskrivs i delår- och årsredovisning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden når inte helt uppsatta mål för ekonomin. Nämnden redovisar ett underskott på 2 mnkr.

# Sammanfattning - Socialnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	E/T	Ej tillämplig då nämnden inte redogör i för om målen är uppfyllda eller ej i årsredovisningen.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultatet uppgick till -2 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden formulerar mätbara mål för sin verksamhet.
- Att nämnden upprättar direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.
- Att nämnden tydligt följer upp måluppfyllelsen för verksamhetsmålen, såsom de är formulerade i verksamhetsplanen.
- Att nämnden vid behov vidtar tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin.

4

Miljö- och byggnämnden

# Granskningsiakttagelser - Miljö- och byggnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-02-27, § 54, antagit verksamhetsplan för 2020.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-01-30, §6, antagit en internbudget för sin verksamhet.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, mål för verksamheten för år 2020 finns formulerade i verksamhetsplanen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit specifika ekonomiska mål. Att följa budget anses som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Verksamhetsplan för 2020 har reviderats 2020-04-20, utifrån att KS i mars antog en ny plan som ska ligga till grund för arbetet i nämnderna. Sex mål är formulerade för verksamheten med tillhörande mätetal.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har underlaget Internkontrollplan och systematiskt kvalitetsarbete 2017, 2016-09-26, som beskriver vad som ska rapporteras, när och till vem. Det finns ett kommunövergripande dokument, "Budgetdirektiv 2020-2022" som vi har tittat på. Budgetdirektivet reglerar inte hur verksamheterna ska rapportera till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapportering av resultat och måluppfyllelse sker främst i samband med delårsrapporteringen. Resultat och avvikelser redovisas även i separata rapporter under året.

# Granskningsiakttagelser - Miljö- och byggnämnden

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar	
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Ej tillämplig då bristfällig måluppfyllelse ej rapporterats under året.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Av budgetredovisning 2020-05-28 framgår att nämnden har en negativ budgetavvikelse. Det framgår inte att nämnden vidtagit åtgärder utifrån rapporteringen. Dock framgår av protokoll 2020-06-11 att nämnden redovisat ekonomiska konsekvenser utifrån covid-19 till kommunstyrelsen, och att underskott tex delvis beror på att nämnden valt att inte fakturera tillsynsavgifter utifrån näringslivets situation.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden uppnår alla mål förutom ett som är delvis uppfyllt.  Vi noterar att det i tabellen i årsredovisningen saknas uppföljning av ett mål, men att det i löptext framgår måluppfyllelse för samtliga mål.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Ja, nämnden redovisar ett överskott på 1,1 mnkr.

# Sammanfattning - Miljö- och byggnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Måluppfyllelsen för året bedöms som uppfylld.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultatet uppgick till 1,1 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Nämnden kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden vid behov vidtar tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin.

5

Överförmyndarnämnden



# Granskningsiakttagelser - Överförmyndarnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-03-25 § 153 fastställt verksamhetsplan 2020.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-01-29 § 134 fastställt internbudget 2020.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen 2020 finns mål formulerade för nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har inte antagit specifika mål för nämndens ekonomi. Att följa budget ses som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Verksamhetsplan för 2020 har reviderats 2020-04-20, utifrån att KS i mars antog en ny plan som ska ligga till grund för arbetet i nämnderna. Sex mål är formulerade för verksamheten med tillhörande mätetal.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Röd	Nämnden har inte upprättat några egna direktiv. Det finns ett kommunövergripande dokument, "Budgetdirektiv 2020-2022", som vi har tittat på. Budgetdirektivet reglerar dock inte hur verksamheterna ska rapportera till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomisk rapport över resultat finns för jan-dec 2019, jan-maj 2020 och jan-feb 2020, Redovisar endast utfall, ej måluppfyllelse.  Måluppfyllelse och resultat rapporteras i delårsrapporten 2020 samt årsredovisning 2020.

# Granskningsiakttagelser - Överförmyndarnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Ja, nämnden vidtar tydliga åtgärder. Bl.a. ansökt om minoritetsspråksmedel för att uppnå målet om att myndighetsservice ska finnas tillgänglig på minoritetsspråk.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av protokoll 2020-09-09, § 194, framgår att överförmyndarnämnden får en driftbudgetförstärkning på 700 tkr, efter äskande på 1,2 mnkr för att täcka nämndens verksamhetskostnader.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden uppnår fyra mål helt, ett delvis och ett är ej utvärderat enligt årsredovisningen.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Ja, nämnden redovisar ett överskott på 77 tkr år 2020.

# Sammanfattning - Överförmyndarnämnden

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Måluppfyllelsen för året bedöms som uppfyllt.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultatet uppgick till 77 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden upprättar direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.