



Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Kiruna kommuns revisorer

December 2025







Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kiruna kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens uppsiktspflicht. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna, de helägda kommunala bolagen samt kommunalförbundens verksamhet är ändamålsenlig och tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsens uppsikt **inte** är tillräcklig.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

Revisionsfrågor	Bedömning	
Är kommunstyrelsens former för uppsikten ändamålsenliga och fungerar de tillfredsställande?	Delvis	
Är omfattningen av och innehållet i kommunstyrelsens uppsikt tillräcklig?	Nej	
Begär kommunstyrelsen upplysningar från nämnderna, bolagen och kommunalförbunden och kontrollerar vidtagna åtgärder i tillräcklig utsträckning?	Delvis	
Rapporterar kommunstyrelsen till fullmäktige i tillräcklig utsträckning?	Nej	

Rekommendationer

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Tillse att riktlinjer för kommunstyrelsens uppsiktsplikt antas politiskt
- Tillse att reglemente för intern kontroll även omfattar kommunalförbunden
- Att fatta årliga beslut av det kommunala ändamålet för kommunens bolag i enlighet med kommunallagen 6 kap, § 9
- Säkerställ att ekonomiavdelningens rapportering av kommunövergripande ekonomisk uppföljning sker i enlighet med budgetdirektivens angivna frekvens
- Hela kommunstyrelsen kan med fördel inkluderas i dialoger med nämnder, bolagsstyrelser och förbundsdirektioner, inte enbart genom presidiet
- Utveckla, i policyn för god ekonomisk hushållning, vilka underlag kommunstyrelsen ska inhämta för att kunna bedöma om kommunfullmäktige behöver vidta åtgärder avseende ekonomi och verksamhet.

Innehållsförteckning

Inledning	5
Bakgrund.....	5
Syfte och revisionsfrågor.....	5
Revisionskriterier.....	6
Avgränsning	6
Metod	6
Granskningsresultat.....	7
Former för uppsiktplikten.....	7
Omfattning och innehåll	12
Begäran om upplysningar från nämnder och bolag	18
Kommunstyrelsens rapportering till fullmäktige	20
Samlad bedömning.....	23
Rekommendationer	23
Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor.....	24
Bilagor	26

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 6 kap § 1 och 10 kap §§ 3-6 ska kommunstyrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas och bolagens verksamhet. Styrelsen ska uppmärksamt följa de frågor som kan ha inverkan på kommunens ekonomiska ställning samt hos fullmäktige göra de framställningar som behövs.

Med anledning av detta är det av vikt att kommunstyrelsen nogsamt följer de verksamheter som bedrivs inom kommunen. Särskilt tydlig och viktig blir kommunstyrelsens uppsiktsplikt då någon nämnd går med större och ihållande underskott. I en alltmer ansträngd ekonomi för landets kommuner blir det extra viktigt för kommunen att utöva sin uppsiktsplikt för att på så vis kunna leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter.

Styrelsen får från övriga nämnder och beredningar begära in de upplysningar som de behöver för att fullgöra sitt uppdrag.

Därutöver har kommunstyrelsen också en rad egna verksamheter och processer som de direkt ansvarar för som till exempel IT, hållbarhet, intern kontroll osv.

Med utgångspunkt i ovanstående bakgrund och riskanalysen för år 2025 har de förtroendevalda revisorerna beslutat att genomföra en granskning av kommunstyrelsens ansvarstagande för uppsiktsplikten.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna, de helägda kommunala bolagen samt kommunalförbundens verksamhet är ändamålsenlig och tillräcklig.

Revisionsfrågor:

1. Är kommunstyrelsens former för uppsikten ändamålsenliga och fungerar de tillfredsställande?
2. Är omfattningen av och innehållet i kommunstyrelsens uppsikt tillräcklig?
3. Begär kommunstyrelsen upplysningar från nämnderna, bolagen och kommunalförbunden och kontrollerar vidtagna åtgärder i tillräcklig utsträckning?
4. Rapporterar kommunstyrelsen till fullmäktige i tillräcklig utsträckning?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar.

- Kommunallagen 6 kap 1§, 6§
- Reglemente för kommunstyrelsen och berörda nämnder
- Bolagsordning
- Ägarpolicy för berörda bolag
- Ägardirektiv för berörda bolag
- Förbundsordning för berörda förbund
- Verksamhetsstyrningspolicy
- Ekonomistyrningspolicy

Avgränsning

Granskningen avgränsas till att omfatta kommunstyrelsens uppsikt över kultur- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden, socialnämnden, överförmyndarnämnden, Tekniska Verken AB, Kiruna Kraft AB, Kirunabostäder AB, Kiruna Näringsfastigheter AB samt Aurora Kultur och Kongress AB, kommunalförbundet Konstmuseet i Norr, Lapplands kommunalförbund samt Regionala Kollektivtrafikmyndigheten.

Granskningen avgränsas till att omfatta år 2025.

Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier samt intervjuer med relevanta företrädare.

Granskningen har genomförts genom dokumentationsgranskning (protokoll, rutiner, riktlinjer, ägardirektiv), intervjuer med nämndsordföranden (med undantag för ordförande i överförmyndarnämnden, som efter många försök inte återkommit till oss), VD och ordföranden i bolagsstyrelserna, ordförande i förbunden, kommunstyrelsens ordförande samt kommundirektör.

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring.

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Granskningsresultat

Former för uppsiktplikten

Revisionsfråga 1: Är kommunstyrelsens former för uppsikten ändamålsenliga och fungerar de tillfredsställande?

lakttagelser

Kiruna kommun består, förutom kommunstyrelsen, av 5¹ nämnder och dess förvaltningar. Därtill finns fyra bolag: Tekniska Verken i Kiruna AB, Aurora Kultur och Kongress, Kirunabostäder AB och Malmfältens Kraftverk AB. Tekniska Verken i Kiruna AB är moderbolag till dotterbolaget Kiruna Kraft AB och Kirunabostäder AB är moderbolag till dotterbolaget Kiruna Näringsfastigheter AB. Kiruna kommuns organisations framgång av organisationskartan enligt bilaga 1.

I denna granskning ingår alla nämnder förutom valnämnden. För de kommunala bolagen ingår samtliga (samt tillhörande dotterbolag) förutom Malmfältens Kraftverk AB. Dessutom ingår kommunalförbundet Konstmuseet i Norr, Lapplands kommunalförbund samt Regionala Kollektivtrafikmyndigheten, dessa framgång inte av bilaga 1.

Uppsikt genom övergripande dokument

I kommunstyrelsens reglemente² framgång att i kommunstyrelsens styrfunktion ingår att

- leda arbetet med att samordna utformningen av övergripande mål, riktlinjer och ramar för styrningen av hela den kommunala verksamheten, göra framställningar i målfrågor som inte i lag är förbehållna annan nämnd
- övervaka att de av fullmäktige fastställda målen och planerna för verksamheten och ekonomin efterlevs och att kommunens löpande förvaltning handhas rationellt och ekonomiskt
- tillse att uppföljning sker till fullmäktige från samtliga nämnder om hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret

¹ Kultur- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden, socialnämnden, överförmyndarnämnden och valnämnden

² Senast reviderad av kommunfullmäktige 2025-06-16 § 102

- ansvara för samordningsträffar med nämndpresidierna och den strategiska ledningsgruppen bestående av samtliga förvaltningschefer, verkställande direktörer, samt ekonomi- och personalcheferna
- ha fortlöpande uppsikt över verksamheten i de företag som kommunen helt eller delvis äger eller annars har intresse i, främst vad gäller ändamål, ekonomi och efterlevnad av uppställda direktiv men också i avseende på övriga förhållanden av betydelse för kommunen
- i årliga beslut pröva om den verksamhet som ett helägt kommunalt bolag har bedrivit under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om styrelsen finner att så inte är fallet, ska den lämna förslag till fullmäktige om nödvändiga åtgärder
- tillvarata kommunens intresse vid bolags och föreningsstämmor och andra likartade sammanträden i de företag som kommunen helt eller delvis äger eller annars har intresse i

I Kiruna kommuns årsredovisning 2024 framgår att kommunstyrelsen ansvarar för övergripande ledning och styrning av all kommunal verksamhet och stadsbyggnadsprocess samt har uppsikt över nämndernas och de kommunala bolagens ekonomi och verksamhet. Till sin hjälp har kommunstyrelsen två beredande organ, arbetsutskottet och fritidsutskottet.

Till följd av en tidigare revisionsgranskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt beslutade kommunstyrelsen³ att ge kommunledningsförvaltningen i uppdrag att dokumentera kommunstyrelsens arbete med uppsiktsplikten. Kommunstyrelsens arbetsutskott har i senare led föreslagit⁴ att *Förslag till riktlinje för kommunstyrelsens uppsiktsplikt* lämnas på remiss till berörda verksamheter, med sista svarsdatum 2025-11-01, samt att kommunledningsförvaltningen får i uppdrag att vidareutveckla riktlinjens bilaga "Uppsiktskontrollplan". Beslutet skickades till samtliga nämnder, styrelser, stiftelser och kommunalförbund i kommunen. I intervju framgår att riktlinjen varit ute på remiss hos samtliga förvaltningschefer i kommunen. Däremot har inte kommunalförbundet Konstmuseet i Norr, Lapplands kommunalförbund samt Regionala Kollektivtrafikmyndigheten tagit del av remissen enligt intervjuuppgifter. Det har enligt uppgift skickats till kommunalförbundens funktionslådor, Regionala Kollektivtrafikmyndigheten har lämnat ett remissvar, men inte de övriga två. Riktlinjen kommer tas upp för beslut på kommunstyrelsens sammanträde den 1 december 2025.

Av utkastet till riktlinjen framgår att kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas verksamhet utövas i första hand genom rapportering av nämndens tertial-, delårs- och helårsrapporter samt möten mellan

³ Kommunstyrelsen beslutade 2025-05-02 § 155

⁴ Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att 2025-09-22 § 258

företrädare för kommunstyrelsen och respektive nämnd genom så kallade verksamhetsdialoger. För uppsikten över helägda bolag sker det främst genom bolagens delårs- och årsredovisningar samt särredovisning av ekonomisk uppföljning för hela bolaget. För uppsikt över kommunalförbunden och samordningsförbunden utövas uppsikten i första hand genom att ta del av förbundets delårs- och årsredovisningar.

I förslag till riktlinjen beskrivs det arbetssätt som uppsiktsplikten utövas genom. Vid kommunstyrelsens sammanträden tar kommunstyrelsen del av handlingar som verksamheterna kontinuerligt översänder kommunstyrelsen alternativt kommunens förvaltningsbrevlåda. Bolag och förbund bjuds också in till kommunstyrelsen för muntlig redovisning av verksamhet och dialog. Vid verksamhetsdialoger/ uppsiktsdialoger deltar kommunstyrelsens och nämndens/bolagets presidium samt kommundirektör och berörd förvaltningschef. Vid dessa möten förs minnesanteckningar. Kommunstyrelsens ordförande och kommundirektör avrapporterar avvikelser vid kommunstyrelsens sammanträden. Vidare finns en kommunövergripande dialog genom koncernledningsgruppen (KLG). Vid dialogerna deltar kommunstyrelsens presidie, nämnders och bolags presidier samt kommundirektör, förvaltningschefer, VD:ar samt centrala stödfunktioner. Vid dessa möten förs minnesanteckningar. Till sist finns också ägarsamråd som initieras av nämnderna, bolagen och kommunalförbunden. Kommunens representant ges vid dessa tillfällen möjlighet till fördjupad information om verksamheten och avvikelser rapporteras av representanten till kommunstyrelsen. Det framgår inte om rapporteringen sker muntligen eller skriftligen.

Slutligen redovisas en checklista som kallas för uppsiktskontrollplan som ska säkerställa att kommunstyrelsen tagit del av de underlag som nämnder, bolag och förbund ska delge styrelsen inom ramen för uppsiktsplikten.

Former för uppsikt över nämnder, bolag och kommunalförbund

I *Policy för god ekonomisk hushållning*⁵ framgår formerna för kommunstyrelsens ansvar över kommunens ekonomiska förvaltning som helhet och uppsiktsplikt över nämnderna och bolagsstyrelsens verksamhet. Kommunstyrelsen ska inhämta de underlag den behöver för att bedöma om kommunfullmäktige behöver agera inom ekonomi och verksamhet. Ansvaret ligger hos nämnderna och bolagsstyrelserna att vid varje nämnd/styrelse följa upp sina verksamheter avseende ekonomi och verksamhet och delge denna uppföljning till kommunstyrelsen. Nämnderna samt kommunala bolag bjuds regelbundet till verksamhetsdialoger samt vid behov till uppföljning i kommunstyrelsen. Kommunstyrelsens ekonomiavdelning upprättar sammanställningar över det ekonomiska läget utifrån de redovisningar som inkommit ifrån nämnderna, bolagsstyrelserna samt den centrala förvaltningen.

⁵ Senast reviderad av kommunfullmäktige 2024-12-16 § 154
9 Revisionsrapport

Kommunstyrelsen ska vid behov föreslå kommunfullmäktige att besluta om åtgärder utifrån ekonomiska läget.

Vidare framgår att ansvaret ligger hos nämnderna och bolagsstyrelserna att vid varje nämnd/styrelse också följa upp sina investeringar och särskilt uppmärksamma om någon investerings förutsättningar ändras väsentligt. Årligen ska en sammanställning av samtliga nämnders pågående och avslutade investeringar presenteras för kommunstyrelsen.

Rörande arbetet med intern kontroll har vi tagit del av *Reglemente för intern kontroll*⁶ som bland annat anger att "Kommunstyrelsen skall enligt kommunallagen 6:1 leda och samordna förvaltningen av kommunens verksamhet och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet samt de kommunala bolagen". Vidare tydliggörs roll- och ansvarsfördelningen avseende den interna kontrollen.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att tillse att det finns en god intern kontroll hos kommunens nämnder och förvaltningar. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas. Nämnderna har ansvar för att reglementen, regler och policys följs inom sitt verksamhetsområde. Nämnderna ska, för att upprätthålla en god intern kontroll inom respektive verksamhetsområde, upprätta regler och policys för den nämndspecifika verksamheten. Nämnderna skall tillse att:

- En organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde
- Regler och anvisningar antas för den interna kontrollen
- Nämnden ska senast i november månad varje år anta en särskild internkontrollplan samt ansvara för att relevanta riskanalyser genomförs

Nämndens internkontrollplan ska anmälas till kommunstyrelsen under december månad. Vi noterar i vår protokollsgenomgång av kommunstyrelsens sammanträden under perioden september 2024 till och med oktober 2025 att detta inte har genomförts.

I Kiruna kommun har respektive bolag egna riktade ägardirektiv för sina verksamheter: Kirunabostäder AB⁷, Tekniska Verken i Kiruna AB⁸, Kiruna Kraft AB⁹, Kiruna Näringsfastigheter AB¹⁰ och Aurora Kultur och Kongress AB¹¹. Av respektive ägardirektiv framgår att bolaget, i sin verksamhet, står under kommunstyrelsens uppsikt och följa kommunfullmäktiges utfärdade direktiv. Vidare framgår att bolaget

⁶ Reviderad senast av kommunfullmäktige 2012-02-20 § 6

⁷ Antaget av kommunfullmäktige 2009-12-15 § 187

⁸ Antaget av kommunfullmäktige 2023-05-15 § 79

⁹ Antaget av kommunfullmäktige 2014-12-08 § 215

¹⁰ Antaget av kommunfullmäktige 2009-12-15 § 187

¹¹ Antaget av kommunfullmäktige 2021-11-26 § 177

ska hålla kommunstyrelsen välinformerad om sin verksamhet. Som en del i detta ska bolaget översända följande dokument till kommunstyrelsen:

- Protokoll från bolagsstämma
- Protokoll från styrelsesammanträde
- Budget för kommande år
- Bolagets årsredovisning
- Revisionsberättelse
- Granskningsrapport

Årsredovisning, revisionsberättelse och granskningsrapport ska anmälas som särskilt ärende till kommunfullmäktige. Bolagets styrelseordförande och VD ska fortlöpande informera kommunstyrelsens presidium, kommundirektören eller av kommunen utsedd tjänsteman om bolagets verksamhet.

För respektive bolag finns också bolagsordningar¹². I dessa framgår bland annat bolagets ändamål, fullmäktiges rätt att ta ställning, reglering av revision och lekmannarevision. I bolagsordningen regleras kommunstyrelsens inspektionsrätt, det vill säga att kommunstyrelsen i Kiruna kommun äger rätten att ta del av bolagets handlingar och räkenskaper och i övrigt informera sig om bolaget och dess verksamheter.

Förutom den struktur som anges i ovan nämnda styrdokument sker uppsikt i form av dialoger och träffar, liksom för nämnderna framgår dessa inte heller dokumenterat i exempelvis en strategi för uppsikten eller som den del av ett årshjul för kommunstyrelsens arbete. Som tidigare nämnts har kommunstyrelseförvaltningen fått i uppdrag att ta fram riktlinjer för uppsiktsplikten.

Uppdragsdialog med bolagen sker enligt uppgifter under intervju varannan månad och inkluderar bolagens ordförande, vice ordförande och VD, samt ägarrepresentanter i form av kommunstyrelsens ordförande och förste vice ordförande samt kommunchef. Under dessa dialoger diskuteras ekonomi, verksamhet och framtidsutsikter, utmaningar och behov. Utöver uppdragsdialog finns även koncernledningsgrupp och strategisk ledningsgrupp. Koncernledningsgruppen för en kommunövergripande dialog om kommunens verksamhet utifrån aktuell rapportering och läge i verksamheterna. Vid dialogerna deltar kommunstyrelsens och nämnder och bolags presidier samt kommundirektör, förvaltningschefer, VD:ar samt centrala stödfunktioner. ett forum där nämndernas presidier och bolagens ledningsgrupp ingår. Koncernledningsgruppen träffas varannan månad.

¹² Aurora Kultur och Kongress AB bolagsordning senast reviderad av kommunfullmäktige 2023-05-05-15 § 78, Kiruna Näringsfastigheter AB bolagsordning senast reviderad av kommunfullmäktige 2023-02-06 § 25, Kiruna Kraft AB bolagsordning senast reviderad av kommunfullmäktige 2018-12-10 § 125

Strategisk ledningsgrupp träffas en gång i månaden och består av förvaltningschefer i respektive nämnd och VD för bolagen.

För respektive kommunalförbund finns en förbundsordning. I förbundsordning för Konstmuseet i Norr och Lapplands kommunalförbund framgår att förbundsmedlemmarna har rätt till att rätt till insyn i förbundet och rätt att utöva kontroll över dess verksamhet. Dessa befogenheter utövas av kommunstyrelsen hos respektive förbundsmedlem. Förbundsdirektionen ska varje kvartal avlämna verksamhetsrapport till medlemmarna. Därutöver ska förbundsdirektören avlämna de rapporter över verksamheten som förbundsmedlem efterfrågar. Förbundsdirektionen svarar också, på eget initiativ, för att informera medlemmarna om principiella händelser eller andra händelser av större vikt för förbundet eller någon av dess medlemmar. Förbundsdirektionen är skyldig att följa gällande författningsbestämmelser för verksamheten, av medlemmarna antaget reglemente för direktionen, samt övriga av medlemmarna gemensamt antagna policys och riktlinjer för verksamheten.

Medlemmarnas insyn och kontroll beskrivs inte i förbundsordningen för Regionala Kollektivtrafikmyndigheten. Däremot framgår att direktionen ska till medlemmarna, utöver årsredovisning, avlämna delårsrapport över verksamheten minst en gång per år.

Bedömning

Är kommunstyrelsens former för uppsikten ändamålsenliga och fungerar de tillfredsställande?

Delvis.

Vi bedömer att kommunstyrelsens uppsiktspflicht berörs i flera olika styrande dokument i kommunen och att det finns aktiviteter som kan kopplas till kommunstyrelsens uppsiktspflicht genom olika typer av dialogforum. Vi bedömer att det finns direktiv kopplat till uppsiktspflichten i gällande reglementen, bolagsordningar och ägardirektiv. Dock noterar vi att Kommunalförbunden inte omfattas av reglementet. I respektive förbundsordning framgår former för rapportering till medlemskommuner, Regionala Kollektivtrafikmyndigheten saknar direktiv kopplat till uppsiktspflichten i dess reglemente.

För att konkretisera kommunstyrelsens uppsikt, utöver den uppföljning som sker inom ramen för kommunens styrmodell, anser vi att formerna för uppsiktspflichten behöver förstärkas och dokumenteras genom ett årshjul eller strategi. Därför ser vi positivt till att kommunstyrelsen gett förvaltningen i uppdrag att dokumentera kommunstyrelsens arbete med uppsiktspflichten och att de avser hela kommunkoncernen.

Omfattning och innehåll

Revisionsfråga 2: Är omfattningen av och innehållet i kommunstyrelsens uppsikt tillräcklig?

laktagelser

Omfattning och innehåll i uppsiktsplikten av nämnder och styrelse

Som tidigare nämnt under revisionsfråga 1 har kommunstyrelsen ansvar över kommunens ekonomiska förvaltning som helhet och uppsiktsplikt över nämnder och bolag. Kommunstyrelsen ska inhämta de underlag de behöver för att bedöma om kommunfullmäktige behöver agera inom ekonomi och verksamhet. Ansvaret ligger hos nämnderna och bolag att vid varje nämnd/styrelse följa upp sina verksamheter avseende ekonomi och verksamhet och delge denna uppföljning till kommunstyrelsen. Nämnder samt kommunala bolag bjuds regelbundet till verksamhets- och uppdragsdialoger samt vid behov till uppföljning i kommunstyrelsen. I intervju har vi informerats att syftet med verksamhets- och uppdragsdialoger är att diskutera nämndens/styrelsens ekonomi och verksamhet samt annan aktualitet.

Kommunstyrelsens ekonomiavdelning upprättar sammanställningar över det ekonomiska läget utifrån de redovisningar som inkommit från nämnderna, bolagsstyrelserna samt den centrala förvaltningen. I intervju har vi informerats att nämnder och bolagsstyrelsen skickar in tertial-, delårsrapporter och bokslut till kommunstyrelsen som ett led i den uppföljningen som kommunstyrelsens utövar. Det finns delade meningar huruvida uppföljningen är del av kommunstyrelsens uppsiktsplikt, enligt intervjuer kan detta med fördel förtydligas.

I *Budgetdirektiv 2025-2028*¹³ beskrivs former för uppföljning under verksamhetsåret för nämnder och styrelser. Det sker en löpande budgetuppföljning i nämnd/styrelse under budgetåret genom upprättande av månadsvisa ekonomiska rapporter som behandlas av nämnden/styrelsen. Den ekonomiska rapporten ska innehålla driftresultat för perioden samt årsprognos. Respektive controller ansvarar för att upprätta nämndens/styrelsens ekonomiska rapport. I de fall en prognos visar avvikelser från beslutad budget ska nämnden/styrelsen besluta om åtgärder för att hålla ett nollresultat för verksamhetsåret. För kommunstyrelsen som nämnd gäller också att egen ekonomisk rapport upprättas månadsvis för styrelsens förvaltning. De ekonomiska rapporter som behandlas i nämnderna ska delges kommunstyrelsen. Kommunledningsförvaltningens ekonomiavdelning lämnar en kommunövergripande ekonomisk uppföljning och prognos till kommunstyrelsens minst en gång per kvartal (4 gånger per år) enligt uppsiktsplikten.

Inom ramen för granskningen har en protokollsgenomgång av kommunstyrelsens sammanträden genomförts för perioden september 2024 till och med oktober 2025. Av granskningen noteras att kommunstyrelsen tar del av följande ärenden som avser nämnders och styrelsens verksamhet och ekonomi:

¹³ Antagen av kommunfullmäktige 2023-12-04 § 200
13 Revisionsrapport

Nämnders rapportering av ekonomi och verksamhet till kommunstyrelse lämnas på följande sammanträden:

- 2024-10-28 § 233 Delårsredovisning januari-augusti 2024, Kiruna kommun
- 2025-06-02 § 121 Tertialrapport 1 år 2025 Kiruna kommun
- 2025-06-02 § 122 Reviderad årsredovisning och verksamhetsberättelser 2024, Kiruna kommun
- 2025-10-27 § 248 Delårsredovisning januari-augusti 2025, Kiruna kommun

Kommunledningsförvaltningens ekonomiavdelning lämnar prognos under följande sammanträden:

- 2024-12-02 § 245 Ekonomisk rapport 2024, nämnder och styrelse, stadsomvandling och större projekt
- 2025-03-03 § 50 Ekonomisk rapport per januari, kommunledningsförvaltningen
- 2025-04-07 § 77 Ekonomisk rapport per februari och per mars, kommunledningsförvaltningen
- 2025-10-27 § 246 Ekonomisk rapport per september, kommunledningsförvaltningen
- 2025-10-27 § 247 Ekonomisk rapport 2025m Kiruna kommun, inklusive stadsomvandling och större projekt

Vi noterar i vår protokollsgenomgång av kommunstyrelsens protokoll under perioden september 2024 till och med oktober 2025 att ekonomiavdelningen lämnat en kommunövergripande ekonomisk uppföljning tre gånger under perioden, som enligt budgetdirektiv 2025–2028 ska göras minst en gång per kvartal.

Kommunstyrelsen tar del av rapportering som avser deras egen verksamhet under följande ärenden:

- 2024-09-23 § 197 Delårsredovisning januari-augusti 2024, Kommunstyrelsen
- 2025-03-03 § 64 Årsredovisning 2024, Kommunstyrelsens verksamhet
- 2025-10-06 § 226 Delårsredovisning januari-augusti 2025, Kommunstyrelsen

Av antaget *Reglemente för intern kontroll* framgår att kommunstyrelsen bär ett ansvar att tillse god intern kontroll hos kommunens nämnder och förvaltningar. Varje nämnd har en skyldighet att löpande följa upp den intern kontrollen inom nämndens verksamhetsområde och genomföra riskbedömning. Nämnden ska rapportera resultat av nämndens uppföljningar under året av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Rapportering ska ske i december månad i samband med att ny granskningsplan anmäls till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll.

Följande ärenden avser rapportering av intern kontroll enligt vår genomförda protokollsgenomgång av kommunstyrelsens sammanträden under perioden september 2024 till och med oktober 2025:

- 2024-09-23 § 204 Delårsuppföljning plan för intern kontroll 2024, kommunstyrelsen
- 2025-02-10 § 21 Uppföljning av plan för intern kontroll år 2024, kommunledningsförvaltningen
- 2025-02-10 § 23 Plan för intern kontroll 2025, kommunstyrelsen
- 2025-10-06 § 227 Plan för intern kontroll, kommunstyrelse (kommunstyrelsen beslutar att kommunledningsförvaltningen uppföljning av plan för intern kontroll för delåret 2025 godkänns)

Vi noterar, som tidigare nämnt, att en rapportering av nämndernas interna kontroll inte skett till kommunstyrelsen.

Omfattning och innehåll i uppsiktsplikten av bolagen och kommunalförbunden

Inom ramen för granskningen har en protokollsgenomgång av kommunstyrelsens sammanträden genomförts för perioden september 2024 till och med oktober 2025. Av granskningen noteras att kommunstyrelsen tar del av följande ärenden som avser bolagen och kommunalförbundens verksamhet och ekonomi:

- 2024-09-16 § 182 Årsredovisning 2023 Aurora kultur och kongress
- 2024-09-16 § 183 Årsredovisning 2023 Tekniska Verken i Kiruna AB samt Kiruna Kraft AB
- 2024-09-16 § 184 Årsredovisning 2023 Kirunabostäder AB
- 2024-09-23 § 203 Årsredovisning 2023 Lapplands kommunalförbund
- 2025-06-02 § 123 Årsredovisning 2024 Lapplands kommunalförbund
- 2025-06-02 § 124 Årsredovisning 2024 Konstmuseet i Norr
- 2025-06-02 § 125 Årsredovisning 2024 Kiruna Näringsfastigheter AB
- 2025-06-02 § 126 Årsredovisning 2024 Kirunabostäder AB
- 2025-06-02 § 127 Årsredovisning 2024 Tekniska Verken i Kiruna AB samt Kiruna Kraft ab
- 2025-09-15 § 197 Årsredovisning 2024 Regionala kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten
- 2025-09-15 § 199 Årsredovisning 2024 Aurora kultur och kongress AB
- 2025-09-15 § 101 Delårsredovisning januari – juni 2024 Lapplands kommunalförbund

Följande ärenden avser rapportering av intern kontroll enligt vår genomförda protokollsgenomgång av kommunstyrelsens sammanträden under perioden september 2024 till och med oktober 2025:

- 2025-03-02 § 72 Delgivningar till kommunstyrelsen 2025
- 2025-10-27 § 264 Delårsredovisning januari-augusti 2025 Kiruna kommun

Kommunstyrelsen har enligt gällande reglemente ett ansvar att hålla sig informerad om den interna kontrollen i bolagen, kommunalförbunden omfattas inte av reglementet. Vår protokollsgenomgång visar

att kommunstyrelsen delgivits plan för intern kontroll för Kirunabostäder och uppföljning genom delårsrapporten. Vi kan inte notera att kommunstyrelsen tagit del av rapportering för bolagens interna kontroll.

Protokoll som anmälningsärenden sker regelbundet under granskade period för kommunstyrelsens protokoll:

Sammanträdet 2024-09-16 § 188 tar kommunstyrelsen del av följande anmälan av protokoll:

- Direktionsprotokoll: 2024-04-24, Lapplands kommunalförbund
- Direktionsprotokoll: 2024-02-28, Lapplands kommunalförbund
- Direktionsprotokoll: 2024-06-11, Konstmuseet i Norr
- Sammanträdesprotokoll: Kirunabostäder AB, 2024-05-29
- Sammanträdesprotokoll: Kirunabostäder AB, 2024-04-17
- Sammanträdesprotokoll: Kirunabostäder AB, 2024-03-14
- Sammanträdesprotokoll: Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbottens arbetsutskott nr 2, 2024-05-30
- Direktionsprotokoll: Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten, 2024-06-11

Sammanträdet 2024-10-28 § 236 tar kommunstyrelsen del av följande anmälan av protokoll:

- Protokoll: Direktionsmöte, Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten, 2024-10-16
- Protokoll: Direktionsmöte, Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten, 2024-09-24
- Protokoll: Kiruna Kraft AB, 2024-06-04
- Protokoll: Tekniska Verken i Kiruna AB, 2024-06-04
- Protokoll: Konstmuseet i Norr, 2024-09-04

Sammanträdet 2024-12-02 § 283 tar kommunstyrelsen del av följande anmälan av protokoll:

- Protokoll: Kiruna Kraft AB 2024-09-19
- Protokoll: Tekniska Verken i Kiruna AB 2024-09-19
- Protokoll: Kiruna Kraft AB 2024-10-30
- Protokoll: Tekniska Verken i Kiruna AB 2024-10-30
- Protokoll: Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten 2024-11-13
- Protokoll: Konstmuseet i Norr, Direktion 2024-10-29

Sammanträdet 2025-02-10 § 33 tar kommunstyrelsen del av följande anmälan av protokoll:

- Kiruna Kraft AB, protokoll 24-11-27

- Tekniska Verken i Kiruna AB, Protokoll 24-11-27
- Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten, Protokoll Direktionsmöte nr 4 24-12-11
- Kirunabostäder AB, protokoll 24-12-04
- Kirunabostäder AB, Protokoll 24-10-09
- Lapplands Kommunalförbund, Protokoll Direktionsmöte 24-09-11

Sammanträdet 2025-03-03 § 71 tar kommunstyrelsen del av följande anmälan av protokoll:

- Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten protokoll arbetsutskott 25-02-13
- Konstmuseet i Norr (Kin) protokoll direktion 25-02-05
- Kirunabostäder AB protokoll 25-01-30
- Lapplands kommunalförbund, protokoll direktionsmöte 24-12-19

Sammanträdet 2025-04-07 § 110 tar kommunstyrelsen del av följande anmälan av protokoll:

- Konstmuseet i Norr 2025-03-27
- Lapplands kommunalförbund, direktionsmöte 2025-02-26
- Tekniska Verken i Kiruna AB, styrelsemöte 2025-02-26
- Kiruna Kraft AB, styrelsemöte 2025-02-26

Sammanträdet 2025-06-02 § 169 tar kommunstyrelsen del av följande anmälan av protokoll:

- Tekniska Verken i Kiruna AB, Styrelsemöte 2025-03-19
- Kiruna Kraft AB, styrelsemöte 2025-03-19

Sammanträdet 2024-10-28 § 236 tar kommunstyrelsen del av följande anmälan av protokoll:

- Protokoll: Direktionsmöte, Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten, 2024-10-16
- Protokoll: Direktionsmöte, Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten, 2024-09-24
- Protokoll: Kiruna Kraft AB, 2024-06-04
- Protokoll: Tekniska Verken i Kiruna AB, 2024-06-04
- Protokoll: Konstmuseet i Norr, 2024-09-04

Av kommunallagen 6 kap. 9 § framgår att styrelsen ska i årliga beslut för varje sådant aktiebolag som avses i 10 kap. 2 § pröva om den verksamhet som bolaget har bedrivit under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Av kommunstyrelsens reglemente framgår att anvarsprövningen ingår som en del i kommunstyrelsens styrfunktion, det framgår inte när detta ska göras. Om styrelsen finner att så inte är fallet, ska den lämna förslag till fullmäktige om nödvändiga åtgärder. Av vår protokollsgranskning

framgår att kommunstyrelsen endast föreslagit beviljad ansvarsfrihet till Kommunalförbundet Konstmuseet i Norr och Regionala kollektivtrafiknämnden i Norrbotten för 2024.

I kommunens årsredovisning 2024 noteras ingen särskild rapportering avseende hur kommunstyrelsens fullgjort sin uppsiktsplikt.

I intervju anses kommunstyrelsens uppsikt som tillräcklig av de flesta, men det finns önskemål om att utveckla strukturen, rutinerna och tydligheten kring uppföljningen och rapporteringen.

Bedömning

Är omfattningen av och innehållet i kommunstyrelsens uppsikt tillräcklig?

Nej.

Vi bedömer att omfattningen och innehållet i kommunstyrelsens uppsikt inte är tillräcklig. Vi bedömer att kommunstyrelsen inte följer nämndernas ekonomi och verksamhet i enlighet med budgetdirektiven. Vidare tar kommunstyrelsen inte del av nämndernas rapportering avseende intern kontroll i enlighet med reglemente för intern kontroll. Vi bedömer vidare att dialoger med fokus på nämndernas verksamheter sker, däremot hålls dialogerna enbart med kommunstyrelsepresidiet, dialogerna kan med fördel stärkas genom att inkludera hela kommunstyrelsen. Det är viktigt att hela kommunstyrelsen/samtliga ledamöter får tillgång till information som framkommit under eventuella dialoger, eftersom hela kommunstyrelsen har ansvar för uppsiktsplikten.

Vi bedömer att kommunstyrelsen följer upp bolagens och de kommunala förbundens ekonomi och verksamhet som en del av styrmodellen. Men vi ser också att kommunstyrelsen, i enlighet med beslutat reglemente för intern kontroll, i högre grad behöver hålla sig informerad om bolagens interna kontroll.

Slutligen konstaterar vi att kommunstyrelsen inte följt kommunallagen 6 kap. 9 § om att årligen besluta huruvida kommunala bolagsverksamhet varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna för majoriteten av bolagen och ett kommunalförbund. Vi bedömer att detta är en påtaglig brist och uppmanar därför kommunstyrelsen att säkerställa att det sker i fortsättningen. Dokumenterade rutiner för denna hantering bör tas fram.

Begäran om upplysningar från nämnder och bolag

Revisionsfråga 3: Begär kommunstyrelsen upplysningar från nämnderna, bolagen och kommunalförbunden och kontrollerar vidtagna åtgärder i tillräcklig utsträckning?

lakttagelser

I *Policy för god ekonomisk hushållning* framgår att kommunstyrelsen ska inhämta de underlag de behöver för att bedöma om kommunfullmäktige behöver agera inom ekonomi och verksamhet. Det står inte specificerat vilka underlag som kommunstyrelse ska inhämta.

Vidare framgår att ansvaret ligger hos nämnderna och bolagsstyrelserna att vid varje nämnd/styrelse följa upp sina verksamheter avseende ekonomi och verksamhet och delge denna uppföljning till kommunstyrelsen. Nämnder samt kommunala bolag bjuds regelbundet till verksamhets- och uppdragsdialoger samt vid behov till uppföljning i kommunstyrelsen.

Av intervju framgår att kommunstyrelsen inte begär några specifika underlag från nämnderna, bolagsstyrelserna och förbundsdirectioner utöver den rapportering som ingår i kommunens styrmodell – delårsrapport och årsredovisning.

Inom ramen för granskningen har en genomgång av kommunstyrelsens protokoll för perioden september 2024 till och med oktober 2025 genomförts för att identifiera i vilken omfattning kommunstyrelsen har gett nämnderna, bolagen och kommunalförbunden uppdrag eller påpekanden.

- Vid sammanträdet **2024-09-16 § 165** hanterade Kiruna kommun tertialrapport för samtliga nämnder och styrelse 2024. Vid sammanträdet beslutade kommunstyrelsen att återremittera kultur- och utbildningsnämndens äskande om 19,5 mnkr och ge nämnden i uppdrag att ta fram en ny beräkning som överensstämmer med delårsprognosen samt arbete med förslag på besparingsåtgärder.
- Vid sammanträdet **2024-09-16 § 169** beslutar kommunstyrelsen att uppdra till Tekniska Verken i Kiruna AB att skyndsamt placera ut klätterstenar på stadshuset.
- Vid sammanträdet **2025-02-10 § 7** beslutar kommunstyrelsen att uppdra till kultur- och utbildningsnämnden att arbeta in ärendet i sin investeringsbudget för mindre anpassningar.
- Vid sammanträdet **2025-03-03 § 60** beslutar kommunstyrelsen att uppdra till Miljö- och byggnadsnämnden samt Aurora Kultur och kongress AB att färdigställa sina informationssäkerhetsplaner senast till kommunstyrelsens sammanträde den 2 juni 2025.
- Vid sammanträdet **2025-04-07 § 106** beslutar kommunstyrelsen att uppdra till Tekniska verken att ta fram dokumentation om nedskräpningen över tid, vilka förebyggande åtgärder som gjorts och vilka kostnader det inneburit.

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Av protokollsgranskning av kommunstyrelsen arbetsutskotts protokoll noteras att för perioden september 2024 till och med oktober 2025 att arbetsutskottet tagit del av samma ärende som vi noterat i Kommunstyrelsens protokoll för samma period.

I intervju framkommer att kommunstyrelsen begär regelbundet in information från nämnder, bolag och förbund. Främst genom tertial-, delårsrapporter och årsredovisningar. Dessa rapporter innehåller uppföljning av ekonomi, verksamhet och måluppfyllelse. Utöver den formella rapporteringen säkerställer kommunstyrelsens kontroll av vidtagna åtgärder genom verksamhetsdialoger- och uppdragsdialoger, för status för ekonomi, verksamhet och åtgärder diskuteras och dokumenteras. Vid särskilda händelser, exempelvis underskott eller anmärkningar från revisorer, begär kommunstyrelsens in ytterligare upplysningar och kan kalla till extra dialogmöten. Utöver dialogerna, ingår kommunstyrelsens presidie i forum som kommunledningsgruppen och strategisk ledningsgruppen.

Flera intervjuade anser att kommunstyrelsen har god uppsikt och att rapportering och uppföljning är tillräcklig, samtidigt finns önskemål om tydligare rutiner och en större grad regelbundenhet i vissa delar. Ett av kommunalförbunden ställer sig dock väldigt kritisk och anser att kommunstyrelsen inte alls utövar uppsikt över förbundet.

Bedömning

Begär kommunstyrelsen upplysningar från nämnderna, bolagen och kommunalförbunden och kontrollerar vidtagna åtgärder i tillräcklig utsträckning?

Delvis.

Vi bedömer att kommunstyrelsen genom uppföljning i enlighet med styrmodellen ges förutsättningar att identifiera negativa avvikelser i ekonomi och verksamhet. Vi kan dock i protokoll inte spåra vilka upplysningar som begärs från kommunstyrelsens sida när nämnder och bolagen prognostiserar underskott.

Vi bedömer vidare att kommunstyrelsen, i enlighet med beslutat reglemente för intern kontroll, i högre grad behöver hålla sig informerad om nämndernas och bolagens interna kontroll. Detta för att på ett bättre sätt kunna identifiera negativa avvikelser och begära eventuella upplysningar.

Kommunstyrelsens rapportering till fullmäktige

Revisionsfråga 4: Rapporterar kommunstyrelsen till fullmäktige i tillräcklig utsträckning?

lakttagelser

I kommunstyrelsens reglemente framgår att kommunstyrelsen regelmässigt ska rapportera hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret samt tillse att uppföljning sker till kommunfullmäktige från samtliga nämnder. Vi noterar att det inte finns ett styrdokument som specificerar vilken typ av rapportering som förväntas delges av kommunstyrelsen till kommunfullmäktige.

Vidare framgår att kommunstyrelsen årligen ska besluta om den verksamhet som ett helägt bolag har bedrivit under föregående kalenderår varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om styrelsen finner att så inte är fallet, ska den lämna förslag till fullmäktige om nödvändiga åtgärder.

Av bolagens ägardirektiv framgår att bolagets årsredovisning, revisionsberättelse och granskningsrapport ska anmälas som särskilt ärende till kommunfullmäktige.

I reglemente för intern kontroll framgår inte någon rapporteringsskyldighet som kommunstyrelsen har gentemot kommunfullmäktige. Vidare framgår att delårsrapporter ska samordnas med kommunens uppföljningsprocess så att gemensam rapport om kommunens och bolagets delårsbokslut och bokslutsprognos kan överlämnas till kommunfullmäktige.

Inom ramen för granskningen har en protokollsgranskning genomförts av kommunfullmäktiges protokoll för perioden september 2024 till och med oktober 2025 i syfte att se vilka ärenden som återrapporterats till kommunfullmäktige. Följande är exempel på ärenden som rör nämndernas, bolagens och kommunalförbundens ekonomi och verksamhet:

- 2024-11-11 § 154, Delårsredovisning jan-aug 2024
- 2025-06-16 § 82, Årsredovisning och revisionsberättelse 2024, Konstmuseet i Norr
- 2025-06-16 § 83, Ansvarsfrihet 2024, direktionen för Konstmuseet i Norr
- 2025-06-16 § 84, Årsredovisning och revisionsberättelse 2024, Lapplands kommunalförbund
- 2025-06-16 § 85, Ansvarsfrihet 2024, direktionen för Lapplands kommunalförbund
- 2025-06-16 § 86, Årsredovisning 2024, Kiruna Näringsfastigheter AB
- 2025-06-16 § 87, Årsredovisning och koncernredovisning 2024, Kirunabostäder AB
- 2025-06-16 § 88, Årsredovisning 2024, Tekniska Verken i Kiruna AB och Kiruna Kraft AB
- 2025-06-16 § 89, Tertialrapport 1 år 2025
- 2025-09-29 § 132, Årsredovisning 2024, Kiruna kommun

Av protokoll och av intervjuerna framgår att kommunstyrelsen inte har lämnat någon samlad rapportering till kommunfullmäktige om hur kommunstyrelsen fullgör sin uppsiktspflicht.

I intervju framgår att kommunstyrelsens rapportering till kommunfullmäktige främst sker genom tertial- och delårsrapporter och årsredovisningar.

Bedömning

Rapporterar kommunstyrelsen till fullmäktige i tillräcklig utsträckning?

Nej.

Vi bedömer att kommunstyrelsen inte har en tillräcklig rapportering till fullmäktige. Vi bedömer att kommunstyrelsen lämnar rapportering av kommunkoncernens verksamhetsmässiga och ekonomiska utfall löpande under året i olika former. Vidare bedömer vi att kommunstyrelsens rapportering behöver utvecklas till att även omfatta en utvärdering av intern kontroll till kommunfullmäktige, i enlighet med direktiven för reglemente för intern kontroll.

Vi noterar att kommunstyrelsens bristande prövning av det kommunala ändamålet för kommunens bolag enligt kommunallagen kap 6, § 9, även innebär att det inte rapporterats till fullmäktige enligt reglementet. Kommunstyrelsen har därmed inte heller lämnat eventuella förslag om nödvändiga åtgärder om bolagets verksamhet inte har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kiruna kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens uppsiktspflicht. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna, de helägda kommunala bolagen samt kommunalförbundens verksamhet är ändamålsenlig och tillräcklig.




Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsens uppsikt **inte** är tillräcklig.

Rekommendationer

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Tillse att riktlinjer för kommunstyrelsens uppsiktspflicht antas politiskt
- Tillse att reglemente för intern kontroll även omfattar kommunalförbunden
- Att fatta årliga beslut av det kommunala ändamålet för kommunens bolag i enlighet med kommunallagen 6 kap, § 9
- Säkerställ att ekonomiavdelningens rapportering av kommunövergripande ekonomisk uppföljning sker i enlighet med budgetdirektivens angivna frekvens
- Hela kommunstyrelsen kan med fördel inkluderas i dialoger med nämnder, bolagsstyrelser och förbundsdirektioner, inte enbart genom presidiet
- Utveckla, i policyn för god ekonomisk hushållning, vilka underlag kommunstyrelsen ska inhämta för att kunna bedöma om kommunfullmäktige behöver vidta åtgärder avseende ekonomi och verksamhet.

Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning	
1. Är kommunstyrelsens former för uppsikten ändamålsenliga och fungerar de tillfredsställande?	Delvis Kommunstyrelsens uppsiktligt regleras i flera styrande dokument, såsom reglementen, bolagsordningar och ägardirektiv, men kommunalförbund omfattas inte av reglementet. Förbundsordningar anger rapporteringsformer till medlemskommuner, medan Regionala Kollektivtrafikmyndigheten saknar direktiv om uppsiktligt. För att tydliggöra uppsikten bör formerna förstärkas och dokumenteras, exempelvis genom ett årshjul eller en strategi. Det är positivt att kommunstyrelsen har gett förvaltningen i uppdrag att dokumentera arbetet med uppsiktligt för hela kommunkoncernen.	
2. Är omfattningen av och innehållet i kommunstyrelsens uppsikt tillräcklig?	Nej Kommunstyrelsens uppsikt är otillräcklig. Den följer inte nämndernas ekonomi enligt budgetdirektiv och tar inte del av internkontrollrapporter. Dialoger sker endast med presidiet, vilket bör utökas till hela styrelsen. Kommunstyrelsen följer bolag och förbund inom styrmodellen men behöver bättre insyn i intern kontroll. Dessutom har den inte årligen beslutat om bolagens verksamhet är förenlig med kommunallagen, vilket är en allvarlig brist. Rutiner för detta måste dokumenteras.	
3. Begär kommunstyrelsen upplysningar från nämnderna, bolagen och kommunalförbunden och kontrollerar vidtagna åtgärder i tillräcklig utsträckning?	Delvis Kommunstyrelsen har förutsättningar att upptäcka negativa avvikelser via styrmodellen, men protokoll visar inte vilka upplysningar som begärs vid prognostiserade underskott. Kommunstyrelsen behöver även	

bättre följa nämnders och bolags interna kontroll för att kunna identifiera avvikelser och begära information.

4. Rapporterar kommunstyrelsen till fullmäktige i tillräcklig utsträckning?

Nej

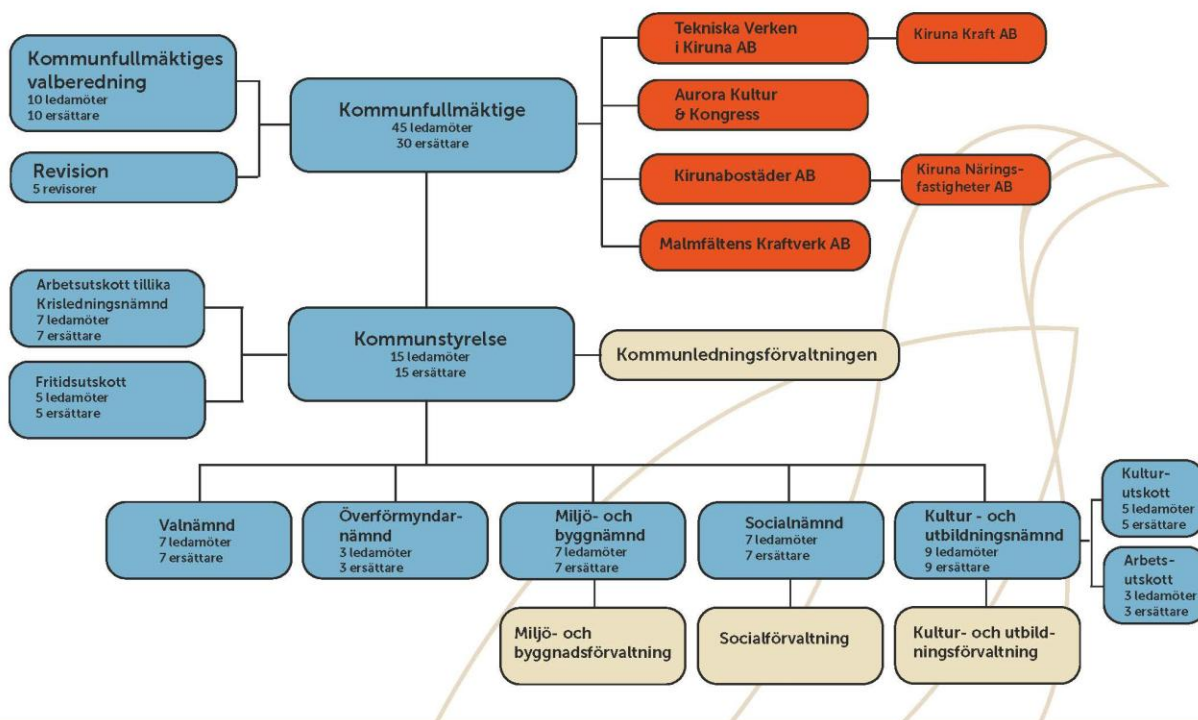
Kommunstyrelsens rapportering till fullmäktige är otillräcklig. Den lämnar löpande rapporter om ekonomi och verksamhet men saknar utvärdering av intern kontroll enligt reglementet. Bristande prövning av bolagens ändamål innebär att rapportering och förslag om åtgärder inte har gjorts.



Bilagor

Bilaga 1. Kiruna kommuns organisation.

Kiruna kommuns organisation



Källa: Kiruna kommuns hemsida.

2025-12-12

Erik Jansen

Petra Ribba

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kiruna kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 13 februari 2025. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.