



**Kiruna kommun
Kommunfullmäktige**

Revisionsberättelse för år 2024

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 2024".

Vi revisorer vill även informera fullmäktige om vikten av att vi och våra sakkunniga biträden får del av de underlag som efterfrågas i granskningarna samt att efterfrågade underlag erhålls i tid. Det har under detta granskningsår varit en återkommande problematik att så inte sker.

Kommunstyrelsen

Vi bedömer sammantaget att styrelsen inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen inte helt bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att styrelsens interna kontroll inte varit tillräcklig.

Vi **riktar anmärkning** mot kommunstyrelsen, p.g.a. allvarliga brister i intern styrning och kontroll i första hand till området ekonomi. För år 2023 riktade vi revisorer en anmärkning mot kommunstyrelsen, p.g.a. allvarliga brister i intern styrning och kontroll. Vi kan konstatera att det fortsatt finns allvarliga brister i kommunstyrelsens interna styrning och kontroll. Vi ser mycket allvarligt på att kommunstyrelsen inte säkerställt en välfungerande bokslutsprocess vilket är en grundläggande förutsättning för att ta fram och kunna rapportera ett rättvisande bokslut för kommunen. I kommunstyrelsens uppdrag ingår att ta fram delårsrapporter och årsredovisning som föreläggs kommunfullmäktige för beslut. De bristfälliga system och rutiner som uppmärksammats i genomförda granskningar har påverkat redovisningens kvalitet vilket bland annat inneburit att de finansiella rapporterna inte motsvarar de krav som ställs i gällande lagstiftning och normgivning.

Vi har gjort bland annat följande iakttagelser:

- Orealistiska tidplaner (vilket bland annat inneburit att kommunstyrelsen 7 april 2025 fattat beslut om en årsredovisning som inte granskats av revisorer).

- Avsaknad av intern kvalitetssäkring (utifrån de brister som noterats i årsredovisningen synes årsredovisningen inte ha omfattats av någon intern kvalitetssäkring innan den tillställts kommunstyrelsen inför beslut i april 2025).
- Otillräckliga, felaktiga och sent upprättade bokslutsunderlag som ligger till grund för de finansiella rapporterna.
- Bristfällig analys av utfall.
- Felaktigt beräknade nyckeltal.

Genomförd granskning av den version av årsredovisning som beslutades av kommunstyrelsen i april 2025 visade på omfattande brister avseende obligatoriska tilläggsupplysningar. Flera av dessa har sedan kompletterats, utifrån revisionens synpunkter, inför nytt beslut om årsredovisningen i juni 2025. Det bedöms dock fortfarande finnas en förbättringspotential gällande tilläggsupplysningar. I granskningen framkommer att det finns vissa avvikelser från RKR R14, bl a saknas upplysning om kommunens driftbudgets uppbyggnad samt driftredovisningens mest väsentliga principer för ekonomistyrning. Dessutom saknar driftredovisningen upplysning om de anslagsförändringar som gjorts under året (uppgifter om dessa kan dock hittas i förvaltningsberättelsen).

Utifrån definitionen i LKBR och RKR R14, saknas en investeringsredovisning i årsredovisning 2024. Detta uppges bero på att det i ekonomisystemet saknas en korrekt uppsättning av investeringsredovisningen för att rätt information ska kunna tas fram.

I granskningen har noterats att kommunen inte redovisar bidrag och kostnadsersättningar från staten enligt lag och god sed. Bland annat noteras att ersättningar från Migrationsverket har periodiserats (skuldförts) trots att Migrationsverkets kostnadsersättningar aldrig betalas ut i förskott. Vidare noteras ett antal riktade statsbidrag som balanseras trots att det saknas en extern förpliktelse.

Kommunen redovisar alla hyresavtal som operationella i bokslut 2024. Kommunen har påbörjat en genomgång av alla hyresavtal under 2024 men denna kommer att färdigställas först 2025. Kommunens preliminära bedömning är dock att det finns ett antal avtal som borde klassificeras som finansiella, vilket även är den bedömning vi gör. Vår slutsats är därmed att redovisning av kostnader för hyres- och leasingavtal inte är i enlighet med lag och god sed.

Vi riktar även kritik mot kommunstyrelsens bristande uppsiktsplikt över de kommunala bolagen samt kommunalförbundet Konstmuséet i Norr. Detta utifrån att förtroendevalda revisorerna/lekmannarevisorerna riktat anmärkning såväl mot kommunalförbundet Konstmuséet i Norr samt även mot det kommunala bolaget Aurora Kultur och Kongress AB.

Utifrån vår granskning av kommunens ekonomistyrning kan vi vidare konstatera att kommunstyrelsen ej säkerställt en tillräckligt ändamålsenlig mål- och budgetprocess.

I övrigt hänvisar vi till vår redogörelse som biläggs revisionsberättelsen.

Kultur- och utbildningsnämnden

Vi bedömer sammantaget att nämnden har bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att nämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt inte helt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer nämndens interna kontroll inte helt tillräcklig.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar ett underskott på -37,4 mnkr jämfört med budget för året. Vi ser allvarligt på att socialnämnden, i likhet med år 2023, redovisar ett stort underskott för året och riktar således skarp kritik mot socialnämnden.

Vi bedömer sammantaget att nämnden har bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att nämnden bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt ej tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att nämndens interna kontroll varit ej tillräcklig.

Miljö- och byggnämnden

Vi bedömer sammantaget att nämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att nämnden bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att nämndens interna kontroll varit tillräcklig.

Valnämnden

Vi bedömer sammantaget att nämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att nämnden bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att nämndens interna kontroll varit tillräcklig.

Överförmyndarnämnden

Vi bedömer sammantaget att nämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att nämnden bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att nämndens interna kontroll varit tillräcklig.

Gemensam E-nämnd

Vi bedömer sammantaget att nämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att nämnden bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att nämndens interna kontroll varit tillräcklig.

Bedömning av årsredovisning och god ekonomisk hushållning

Vi bedömer att räkenskaperna, inte i alla delar, är rättvisande. Noterade brister framgår av vår redogörelse samt sakkunnigt biträdes yttrande avseende årsredovisningen.

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

Vi riktar **anmärkning** mot kommunstyrelsen, p.g.a. allvarliga brister i intern styrning och kontroll i första hand till området ekonomi.

Vi tillstyrker, trots påvisade brister, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige, trots de påvisade bristerna, godkänner kommunens årsredovisning för år 2024. Dock behöver de väsentliga bristerna vara åtgärdade till delårsrapport och årsredovisning för år 2025.

Kiruna kommun, dag enligt signering

Thore Johansson

Irma Rinne

Ann-Kristin Nilsson

Sigurd Pekkari

Maria Svonni

Sören Sidér

Petri Alajärvi

Bilagor

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

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

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

THORE JOHANSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-06-10 12:23:35 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: THORE JOHANSSON

Thore Johansson

Leveranskanal: E-post

IRMA RINNE Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-06-10 12:14:05 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Maj Irma Rinne

Irma Rinne

Leveranskanal: E-post

ANN-KRISTIN NILSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-06-11 13:18:18 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: YVONNE ANN-KRISTIN
NILSSON

Ann-Kristin Nilsson

Leveranskanal: E-post

SÖREN SIDÉR Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-06-11 19:27:55 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: SÖREN SIDÉR

Sören Sidér

Leveranskanal: E-post

SIGURD PEKKARI Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-06-11 09:53:49 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: SIGURD FABIAN PEKKARI

Sigurd Pekkari

Leveranskanal: E-post

PETRI ALAJÄRVI Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-06-10 15:34:55 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: PETRI ALAJÄRVI

Petri Alajärvi

Leveranskanal: E-post

MARIA SVONNI Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-06-10 10:52:21 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARIA SVONNI

Maria Svonni

Leveranskanal: E-post