



För kännedom
Kommunstyrelsen

Fullmäktige i Kiruna kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2024-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att årligen granska resultaten i delårsrapport och årsredovisning. Ansvar för att upprätta dessa rapporter vilar på styrelsen.

Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet samt standard för kommunal räkenskapsrevision. I granskning av delårsrapport riktas fokus på om det finns förutsättningar att mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav kommer att uppnås för helåret.

Revisorernas samlade bedömning är följande:

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.
- En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Finansiella mål

- Resultatet i delårsrapporten är, enligt vår bedömning, **delvis** förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om. Vi noterar att 3 av 4 mål bedöms att uppnås vid helårets slut. 1 av 4 mål uppnås dock ej. Kommunen bedöms inte nå resultatmålet. Vår bedömning över resultatet i delårsrapporten skiljer sig därmed från kommunstyrelsen som i delårsrapporten gör bedömningen att de finansiella målen uppnås *till största delen*.

Verksamhetsmål

- Kommunstyrelsen redovisar i delårsrapporten att verksamhetsmålen är nedbrutna i årliga delmål där kommunstyrelsen samordnar kommunens verkställighet av dessa. Vidare anger kommunstyrelsen att kommunen ännu inte uppnått ett sammanhållet målarbete som



omfattar alla styrelser och nämnder men arbetsmetoder och mallar kommer att gå ut i organisationen under hösten. Kommunstyrelsen redovisar att alla nämnder har antagit egna verksamhetsspecifika mål. Detta innebär sammantaget enligt kommunstyrelsen att måluppfyllelsen på en kommunövergripande nivå *begränsas till att omfatta utfallet av kommunstyrelsens arbete med årets kommunövergripande delmål.*

- Enligt riktlinjerna för god ekonomisk hushållning anges att *“Målen ska vara tydliga och uppföljningsbara. Styrelsens och nämndernas måluppfyllelse inom respektive målinriktning summeras alternativt värderas utifrån målinriktningens uppföljningsvariabel på kommunövergripande nivå. Resultatet leder fram till en samlad bedömning av måluppfyllelsen i verksamhetsperspektivet i förvaltningsberättelsen för delåret samt helåret.”*. Kommunstyrelsens bedömning i delårsrapporten är att ett mål nås i sin helhet, två mål nås till största delen medan det fjärde målet troligen bara hinner påbörjas. Eftersom kommunstyrelsens bedömning dock endast baseras på en utvärdering av *kommunstyrelsens mål och inte nämndernas mål* är vår bedömning att det **ej går att bedöma** prognos för verksamhetsmässig måluppfyllelse av fullmäktiges mål.
- I så motto avviker därmed kommunstyrelsen i fråga om följsamhet till policyn för god ekonomisk hushållning. Bristerna i redovisat underlag innebär även att det kan anses vara tveksamt om kommunstyrelsen lever upp till RKR R17 avseende att lämna en bedömning om förväntat utfall för fullmäktiges mål i delårsrapporten.
- Vi vill därmed även uppmärksamma fullmäktige att **vår bedömning av prognos för god ekonomisk hushållning skiljer sig från kommunstyrelsens bedömning av målen.**
- Resultatet i delårsrapporten visar att balanskravet ej kommer att uppfyllas. Balanskravsresultatet prognostiseras för helåret blir -49,1 mnkr, med hänvisning till synnerliga skäl kommer det negativa resultatet inte att återställas enligt kommunstyrelsen.

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen senast i samband med årsredovisning tillser att utvärderingen av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning utifrån verksamhetsperspektivet även omfattar en bedömning från samtliga nämnder.

För Kiruna kommuns revisorer

Thore Johansson, ordförande

Ann-Kristin Nilsson

Bilagor:

- "Sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport", PwC, november 2024
- "Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-08-31", PwC, november 2024

Deltagare

KIRUNA KOMMUN 212000-2783 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: THORE JOHANSSON

Thore Johansson
Förtroendevald revisor

2024-11-04 13:28:56 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: YVONNE ANN-KRISTIN
NILSSON

Ann-Kristin Nilsson
Förtroendevald revisor

2024-11-04 15:50:21 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post