



Revisorerna

Kommunfullmäktige i Gällivare kommun

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag.

Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

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

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2022". Till revisionsberättelsen har i övrigt fogats en förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter (vilka löpande under året har delgetts fullmäktige) samt granskningsrapporter och revisionsberättelser från lekmannarevisorer och auktoriserade revisorer i kommunens bolag.

Vi bedömer att kommunstyrelsen, socialnämnden samt miljö-, bygg- och räddningsnämnden **inte helt** har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att övriga nämnder **till stora delar** bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämnderna **i stort bedrivit** verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, undantaget socialnämnden som **inte** bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramar som fastställts av fullmäktige.

Vi bedömer att räkenskaperna **i allt väsentligt** är rättvisande, trots de noteringar vi gjort kopplat till tydlighet i årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Vi bedömer att miljö-, bygg- och räddningsnämndens interna kontroll **i begränsad utsträckning** varit tillräcklig.

Vi bedömer att kommunstyrelsens samt socialnämndens interna kontroll **inte helt** har varit tillräcklig.

Vi bedömer att övriga nämnders interna kontroll **till stora delar** varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt, samt delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt för god ekonomisk hushållning. Baserat på resultatet av de finansiella och verksamhetsmässiga målen som fullmäktige uppställt för god ekonomisk hushållning gör vi bedömningen att Gällivare kommun delvis uppnått en god ekonomisk hushållning för år 2022.

Vi är kritiska till kommunstyrelsens styrning och intern kontroll av verksamheten, främst inom ramen för sin uppsiktsplikt. De närmare skälen för detta ställningstagande framgår av revisorernas redogörelse i huvudsak i anslutning till de revisionella slutsatserna från *fördjupade granskningarna nr; 1, 2, 5, 6 och 10.*



Revisorerna

Vi är kritiska till socialnämndens styrning och intern kontroll av ekonomin samt nämndens brister i ekonomisk måluppfyllelse. De närmare skälen för detta ställningstagande framgår av revisorernas redogörelse i huvudsak i anslutning till vår redogörelse över de revisionella slutsatserna från *grundläggande granskning* samt *fördjupade granskningar nr: 4, 5*.

Vi riktar anmärkning mot miljö-, bygg- och räddningsnämnden för bristande styrning och intern kontroll av verksamheten. Vi bedömer att det på grund av dessa brister förelegat risk för förtroendeskada och skada i verksamheten samt även föreligger möjlig risk för ekonomisk skada för kommunen. De närmare skälen för detta ställningstagande framgår av revisorernas redogörelse, i huvudsak i anslutning till de revisionella slutsatserna från *fördjupad granskning nr 9*.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022 trots de noteringar vi gjort kopplat till tydlighet i årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Gällivare kommuns revisorer, dag som framgår av digital signering

Christer Nordmark

Sven-Erik Nilsson

Eva Nyström

Bernt Nordgren

Katarina Nilsson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna;

1. Revisorernas redogörelse 2022
2. Förteckning över de sakkunnigas rapporter (tidigare översända till kommunfullmäktige)
3. Granskningsrapporter och revisionsberättelser för de kommunala bolagen:
 - Gällivare Energi AB
 - Gojan 1 & 14 AB
 - Matlaget i Gällivare AB
 - Top Bostäder AB
 - Dundret Gällivare Fjällanläggning AB
4. Granskning av årsredovisning 2022
5. Granskning av god ekonomisk hushållning 2022
6. Missiv inkl. revisionsrapport för ”Granskning styrning och intern kontroll inom Miljö-, bygg- och räddningsnämnden samt kommunstyrelsen”, PwC, maj 2023

Deltagare

GÄLLIVARE KOMMUN 212000-2726 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: CHRISTER NORDMARK

Christer Nordmark

2023-05-31 13:31:51 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: SVEN-ERIK NILSSON

Sven-Erik Nilsson

2023-05-31 15:39:11 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: EVA NYSTRÖM

Eva Nyström

2023-05-31 13:57:14 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: BERNT NORDGREN

Bernt Nordgren

2023-05-31 18:07:43 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Katarina Ann Nilsson

Katarina Nilsson

2023-05-31 15:25:15 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post