

Revisorerna**Kommunfullmäktige
i Gällivare kommun****REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2023**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer 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 2023”. 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.

Kommunstyrelsen

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

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsen inte helt bedrivit verksamheten från ett ur ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt. Kommunstyrelsen når ett negativt ekonomiskt resultat på 24 miljoner kronor samtidigt som Gällivare kommun sammantaget redovisar ett negativt resultat på 80 miljoner kronor år 2023. Vi noterar särskilt att fullmäktiges mål “Resultatet ska minst motsvara 2% av skatter och bidrag (exklusive synnerliga skäl och samhällsomvandlingen)” ej har uppnåtts.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsens interna kontroll inte helt varit tillräcklig.

Vi är kritiska till kommunstyrelsens styrning och intern kontroll av verksamheten, dels inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt men även inom ramen för kommunstyrelsens bristande interna kontroll avseende leverantörsregister och leverantörsutbetalningar samt pensionshanteringen. De närmare skälen för detta ställningstagande framgår av revisorernas redogörelse i huvudsak i anslutning till de revisionella slutsatserna från den grundläggande granskningen samt fördjupad granskning *Temagranskning: Intern kontroll i hanteringen av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar, del 1* samt *Uppföljande granskning av pensionshantering och redovisning*.

Socialnämnden

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

Vi bedömer sammantaget att socialnämnden ej har bedrivit verksamheten på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens resultat mot driftbudget uppgår till -109 miljoner kronor. Nämndens negativa resultat har även starkt bidragit till att Gällivare kommun ej nått fullmäktiges mål “Resultatet ska minst motsvara 2% av skatter och bidrag (exklusive synnerliga skäl och samhällsomvandlingen)”.

Revisorerna

Vi bedömer sammantaget att socialnämndens interna kontroll inte helt varit tillräcklig. De åtgärder som nämnden vidtagit har inte varit tillräckliga för att motverka det ekonomiska underskottet.

Barn- och utbildningsnämnden

Vi bedömer sammantaget att barn- och utbildningsnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att barn- och utbildningsnämnden i allt väsentligt bedrivit verksamheten från ett ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer sammantaget att barn- och utbildningsnämndens interna kontroll inte helt varit tillräcklig.

Miljö-, bygg- och räddningsnämnden

Vi bedömer sammantaget att miljö, bygg- och räddningsnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att miljö, bygg- och räddningsnämnden ej bedrivit verksamheten från ett ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer sammantaget att miljö, bygg- och räddningsnämndens interna kontroll inte helt varit tillräcklig.

Lapplands överförmyndarnämnd

Vi bedömer sammantaget att Lapplands överförmyndarnämnd ej har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att Lapplands överförmyndarnämnd inte helt bedrivit verksamheten från ett ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer sammantaget att Lapplands överförmyndarnämnds interna kontroll ej varit tillräcklig.

Nämnden erhöll redan 2023-03-07 § 11 "Underrättelse från Länsstyrelsen avseende inspektion av överförmyndarnämnden Gällivare, Jokkmokk och Pajala". Underrättelsen pekade på behov av aktiva åtgärder för att stärka styrning och kontroll inom nämndens verksamhetsområde. Nämnden har inte vidtagit några åtgärder trots att Länsstyrelsens inspektion visade på ett flertal allvarliga brister, vilket vi är kritiska mot.

Norrbottens E-nämnd

Vi bedömer sammantaget att Norrbottens E-nämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett helt ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att Norrbottens E-nämnd i allt väsentligt bedrivit verksamheten från ett ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer sammantaget att Norrbottens E-nämnds interna kontroll i allt väsentligt varit tillräcklig.

Årsredovisning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål och delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Kommunen når ett negativt balanskravsresultat för år 2023 efter disponering av medel från resultatutjämningsreserven. Styrelsen och nämndernas samlade negativa resultat i förhållande till budget är högre än kommunens negativa balanskravsresultat. Socialnämnden står för över 80 % av

Revisorerna

det samlade driftunderskottet i kommunen. Hade kommunstyrelsen och nämnderna sammantaget inte redovisat ett driftunderskott mot budget på ca 133 mnkr hade kommunen nått ett positivt resultat och även ett positivt balanskravsresultat, vilket bör framhållas utifrån att kommunstyrelsen i årsredovisningen anför att "Synnerliga skälen är kommunens höga avskrivningar på grund av samhällsomvandlingen, samt de höga pensionskostnaderna som har belastat resultatet på grund av den höga inflationen."

Ansvarsbedömning

Vi riktar anmärkning mot socialnämnden för brister i styrning och intern kontroll av verksamhet, brister i styrning och intern kontroll av ekonomin samt brister i ekonomisk måluppfyllelse. Nämndens resultat mot driftbudget uppgår till ca - 109 miljoner kronor. Nämndens underskott har fått en direkt påverkan på kommunens möjligheter att nå ett positivt balanskravsresultat samt även målen för god ekonomisk hushållning i övrigt. Nämndens vidtagna åtgärder har inte varit tillräckliga i förhållande till det prognostiserade underskottet. Vidtagna åtgärder därutöver har ej heller gett önskvärd effekt. Därutöver har nämnden *inte* säkerställt att det genomgående funnits utredningar som utifrån gällande lagstiftning och rutiner motiverar de beslut som föreslås för nämnden avseende upphörande av placering enligt LVU. Vi bedömer att det på grund av dessa brister förelegat samt även föreligger en risk för framtida förtroendeskada. De närmare skälen för detta ställningstagande framgår av revisorernas redogörelse, i huvudsak i anslutning till de revisionella slutsatserna från *den grundläggande granskningen av socialnämnden år 2023* samt *Fördjupad granskning av ärendehantering gällande upphörande av placering enligt LVU år 2023*.

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 2023.

Gällivare kommuns revisorer, dag som framgår av digital signering

Christer Nordmark

Lena Israelsson

Katarina Nilsson

Bernt Nordgren

Katinka Sundqvist Apelqvist

Till revisionsberättelsen hör bilagorna;

1. Revisorernas redogörelse 2023
2. Förteckning över de sakkunnigas rapporter
3. Granskningsrapporter och revisionsberättelser för de kommunala bolagen:
 - a. Gällivare Energi AB
 - b. Gojan 1 & 14 AB
 - c. Matlaget i Gällivare AB
 - d. Top Bostäder AB
 - e. Dundret Gällivare Fjällanläggning AB



Revisorerna

4. Grundläggande granskning
 - a. Kommunstyrelsen
 - b. Socialnämnden
 - c. Barn- och utbildningsnämnden
 - d. Miljö-, bygg- och räddningsnämnden
 - e. Lapplands överförmyndarnämnd
 - f. Norrbottens E-nämnd
5. Missiv - jämförande granskning av den interna kontrollen i styrelsen, nämnderna samt de kommunala bolagen
6. Sakkunnig biträdes yttrande om årsredovisningen 2023
7. Granskning av god ekonomisk hushållning samt balanskrav 2023
8. Granskning av ärendehantering gällande upphörande av placering enligt LVU år 2023

Deltagare

CHRISTER NORDMARK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-05-31 09:15:42 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: CHRISTER NORDMARK

Datum

Christer Nordmark

Leveranskanal: E-post

BERNT NORDGREN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-05-31 13:27:48 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: BERNT HILDING NORDGREN

Datum

Bernt Nordgren

Leveranskanal: E-post

LENA ISRAELSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-05-31 09:07:42 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA MARIA ISRAELSSON

Datum

Lena Israelsson

Leveranskanal: E-post

KATARINA NILSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-05-31 10:40:24 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Katarina Ann Nilsson

Datum

Katarina Nilsson

Leveranskanal: E-post

KATINKA SUNDQVIST APELQVIST Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-05-31 15:54:04 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Katinka Eva L Sundqvist
Apelqvist

Datum

Katinka Sundqvist Apelqvist

Leveranskanal: E-post