

Revisorernas redogörelse för år 2023

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är en komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionsred*. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig. Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmannarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmannarevisorerna som auktoriserad revisor .

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2023 har varit:

- Christer Nordmark, ordförande
- Lena Israelsson, vice ordförande
- Bernt Nordgren
- Katarina Nilsson
- Katinka Sundqvist Apelqvist

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och *god revisionsred*.

Revisorerna i Gällivare kommun anlitar genom avtal PwC som sakkunnigt biträde.



Innehållsförteckning

Innehållsförteckning.....	2
Grunderna på vilka som vi revisorer riktar anmärkning på i vår revisionsberättelse.....	3
Revisionsinsatser år 2023.....	4
Grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna.....	4
Granskning av delårsrapport per 2023-08-31.....	5
Granskning av årsredovisning 2023.....	6
Granskning av god ekonomisk hushållning inklusive balanskravsresultat.....	6
Redovisning av fördjupade granskningar.....	8
Fördjupad granskning 1 - Granskning av orosanmälningar/Barn och unga som far illa.....	8
Fördjupad granskning 2 - Temagranskning: Intern kontroll i hanteringen av leverantörsregister och leverantörsbetalningar, del 1.....	9
Fördjupad granskning 3 - Uppföljande granskning av pensionshantering och redovisning.....	10
Fördjupad granskning 4 - Granskning av ärendehantering gällande upphörande av placering enligt LVU år 2023.....	11
Förstudie - hantering av moms.....	12
Granskning av kommunala bolag.....	13
Lekmannarevision - granskning av kommunala bolag.....	13
Övriga granskningsinsatser.....	13



Grunderna på vilka som vi revisorer riktar anmärkning på i vår revisionsberättelse

Den goda seden anger tydligt att "Om revisorerna riktar anmärkning eller avstyrker ansvarsfrihet är bristerna som revisionen funnit väsentliga och har stor betydelse för verksamhet, ekonomi eller förtroende". I revisionsberättelsen lämnar revisorerna en samlad bedömning utifrån uppdraget. Inom denna bedömning kan revisorerna enligt den goda seden uttrycka såväl positiv som negativ kritik. Att uttrycka kritik föranleder i sig inte krav på särskilda åtgärder utifrån kommunallagen. Att rikta anmärkning är enligt God revisions sed i kommunal verksamhet ett av de instrument för kritik som regleras i kommunallagen och som leder till att *en särskild hantering krävs i fullmäktige*. Dessa uttalanden kräver också att revisorerna anger på vilka grunder kritiken riktas. Det ska röra sig om väsentliga brister i styrelsens eller nämndens ansvarstagande.

Som framgår av vår revisionsberättelse för år 2023 riktar vi anmärkning mot socialnämnden. Grunderna för vår anmärkning är:

- Brister i intern styrning och kontroll av verksamhet, brister i styrning och intern kontroll av ekonomi samt bristande ekonomisk måluppfyllelse

Nämndens resultat mot driftbudget uppgår till -109 MSEK. 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. De närmare skälen för detta ställningstagande framgår nedan genom resultatet av genomförda granskningar i vår redogörelse.

Enligt *god revisions sed i kommunal verksamhet* skall följande ske när revisorerna riktar anmärkning. Fullmäktige skall:

- inhämta förklaring från berörd styrelse, nämnd eller enskild förtroendevald
- ta egen ställning till anmärkning från revisorerna. En anmärkning från revisorerna kvarstår dock alltid oavsett fullmäktiges beslut.
- motivera sitt beslut om det inte är "uppenbart obehövligt"



Revisionsinsatser år 2023

Koppling till riskanalys

2023 års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys.

Grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna

Grundläggande granskning har genomförts av samtliga styrelser och nämnder. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Observera att bedömningarna utifrån våra fördjupade granskningar framgår längre fram i denna redogörelse.

I nedan tabell avser kolumnerna Ä - ändamålsenlighet, E - ekonomisk tillfredsställelse samt IK - Intern kontroll.

Styrelse/nämnd*	Ä	E	IK
Kommunstyrelsen	Gul	Röd	Gul
Socialnämnden	Röd	Röd	Gul
Barn- och utbildningsnämnden	Grön	Grön	Grön
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	Grön	Röd	Grön
Lapplands överförmyndarnämnd	Röd	Gul	Röd
Norrbottnens E-nämnd (gemensam nämnd)	Grön	Grön	Grön

* I sammanhanget vill vi betona att den grundläggande granskningen är en övergripande granskning. Den grundläggande granskningen kompletteras, där revisionella behov föreligger, med fördjupade granskningar vilka framgår nedan.

**Granskning av delårsrapport per 2023-08-31**

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen

Nedan redovisas innehållet i revisorernas delårsutlåtande.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömningar av kommunens delårsrapport:

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, 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.
- Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att det finansiella prognostiserade utfallet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt för år 2023.
- Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att det prognostiserade strategiska mål/verksamhetsmässiga målnyttat är delvis förenligt med de strategiska/verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt för år 2023 då 3 av 4 sådana mål endast delvis uppnås. Vi vill betona att vi här gör en annan bedömning än kommunstyrelsen.
- Prognosen i delårsrapporten visar att balanskravet kommer att uppfyllas efter att hänsyn tagits till synnerliga skäl.

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendation till kommunstyrelsen:

- Att kommunstyrelsen framgent tydliggör om målredovisningen avser utfall för perioden eller prognos för helåret, främst med fokus på sammantagen bedömning för god ekonomisk hushållning.
- Att kommunstyrelsen i sammanfattningen som nu återfinns på sidan 2 i delårsrapporten även inbegriper utfall för de strategiska målen/verksamhetsmässiga målen. I den grafiska redovisning som nu framgår redovisar kommunstyrelsen endast prognostiserat utfall för de finansiella målen, inte de strategiska målen/verksamhetsmålen. God ekonomisk hushållning är summan av de strategiska/verksamhetsmässiga samt de finansiella målen, inte endast de finansiella målen.
- Att kommunstyrelsen analyserar om rimligheten i bedömning avseende god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige anger följande för god ekonomisk hushållning "Det är nödvändigt att kommunen är väl förberedd för att kunna möta kraven på den kommunala verksamheten genom att se till att både verksamhet och ekonomi genomsyras av en god ekonomisk hushållning i både ett kort- och

**Revisorerna**

Bilaga 1 till revisionsberättelse för år 2023

långsiktigt perspektiv.” I delårsrapporten per 2023-08-31 redovisas prognos för samtliga 8 mål som fullmäktige fastställt, 4 finansiella mål samt 4 strategiska/verksamhetsmässiga mål. Av dessa är kommunstyrelsens bedömning att 3 av 8 mål uppnås medan 5 av 8 mål endast delvis uppnås. Trots detta gör kommunstyrelsens bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnås/förväntas uppnås. Vår bedömning är att kommunstyrelsen framgent behöver stärka tydligheten i argument/rapportering om bedömningen blir att god ekonomisk hushållning uppnås när en majoritet av målen, när de utvärderas var och en för sig, endast delvis uppnås.

Granskning av årsredovisning 2023

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen

Revisionen granskar i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision.

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av årsredovisningen.

Bedömning

- Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Granskning av god ekonomisk hushållning inklusive balanskravsresultat

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av god ekonomisk hushållning samt balanskrav.

Bedömning

- Vi delar kommunstyrelsens bedömning att redovisat resultat delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vi bedömer att det lagstadgade balanskravet inte är uppfyllt per 2023-12-31. Disponering av resultatutjämningsreserv vid bokslut 2023 har i allt väsentligt skett enligt fullmäktiges riktlinjer inom området. Till följd av att kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning inte närmare preciserar under vilka

**Revisorerna**

Bilaga 1 till revisionsberättelse för år 2023

omständigheter synnerliga skäl kan åberopas, medför att revisionen inte kan bedöma följsamhet till förekommande riktlinjer. 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 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."



Redovisning av fördjupade granskningar

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen och lekmanrevisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

Nedan redovisas en sammanfattning i form av revisorernas missiv för respektive fördjupad granskning.

Fördjupad granskning 1 - Granskning av orosanmälningar/Barn och unga som far illa

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun har vi genomfört en granskning av orosanmälningar samt arbetet kopplat till barn och unga som far illa. Granskningens syfte har varit att bedöma om socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden bedriver en ändamålsenlig verksamhet vad gäller att uppmärksamma barn som far illa och hanteringen av orosanmälningar samt om det sker med en tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att:

- Socialnämnden respektive barn- och utbildningsnämnden **inte helt** bedriver en ändamålsenlig verksamhet vad gäller att uppmärksamma barn som far illa och hanteringen av orosanmälningar samt att den interna kontrollen **inte helt** är tillräcklig i sammanhanget.

Mot bakgrund av granskningsresultaten vill vi lämna följande rekommendationer till socialnämnden:

- Att nämnden säkerställer att det finns rutiner som omfattar att en utredning ska genomföras skyndsamt och vara slutförd inom fyra månader.
- Att nämnden säkerställer att det finns rutiner som omfattar processen när ett ärende inkommit via socialjouren och överlämnas till ordinarie verksamhet kommande vardag.
- Att nämnden säkerställer att information ges till anmälaren om att utredning har inletts, inte har inletts eller redan pågår såvida det inte är olämpligt att göra detta.
- Att nämnden analyserar om nämndens egenkontroller bör omfattas av granskningens område kopplat till orosanmälningar.

Mot bakgrund av granskningsresultaten vill vi lämna följande rekommendationer till barn- och utbildningsnämnden:

- Att nämnden säkerställer att det finns styrande och stödjande underlag riktade till samtliga medarbetare inom skolverksamheten avseende hur en orosanmälan ska göras.

**Revisorerna**

Bilaga 1 till revisionsberättelse för år 2023

- Att nämnden säkerställer att skolverksamheten får återkoppling om utredning har inletts, inte har inletts eller redan pågår såvida det inte är olämpligt att göra detta, exempelvis genom att utveckla blankett för orosanmälan.
- Att nämnden säkerställer att systematiskt kvalitetsarbete sker och dokumenteras inom samtliga verksamheter i enlighet med lagens krav.

Avslutningsvis rekommenderar vi berörda nämnder att i samverkan med kommunstyrelsen, som är politiskt ansvarig för den verksamhet som bedrivs inom kommunens fritidsgård, analysera hur kommunens fritidsgårdsverksamhet kan involveras i utvecklingsarbetet inom granskat område i syfte att stärka kunskap och kännedom hos fritidsgårdsverksamheten och dess personal.

Fördjupad granskning 2 - Temagranskning: Intern kontroll i hanteringen av leverantörsregister och leverantörsbetalningar, del 1

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun har vi genomfört en granskning av den interna kontrollen avseende hanteringen av kommunens leverantörsregister. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende hanteringen av kommunens leverantörsregister.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att:

- Kommunstyrelsen **inte** har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hanteringen av leverantörsregistret.

Vi har i granskningen noterat att det finns brister i registerhållningen av leverantörsregistret som kan innebära såväl ekonomiska som förtroendeskadliga risker för kommunen. Bland annat har vi noterat att det finns bluffbolag som aktiva leverantörer i leverantörsregistret, att dubletter finns upplagda, att vissa leverantörer saknar F-skatt, att leverantörerna har gått i konkurs eller ansökt om konkurs samt att momsregisteringsnummer inte alltid finns registrerat i leverantörsregistret. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att snarast vidta följande åtgärder: Att kommunstyrelsen säkerställer en fungerande rutin för registerhållning så att leverantörsregistret är aktuellt och fullständigt. Att kommunstyrelsen säkerställer att det finns tydliga rutiner för att spärra och avsluta oseriösa eller ekonomiskt instabila leverantörer och att inköps- och upphandlingsorganisationen känner till detta innan inköp görs. Att kommunstyrelsen säkerställer att det finns tillräckliga kontrollmoment kopplat till F-skatt, momsregistrering, bluffbolag samt gironummer i syfte att minska risken för felaktiga utbetalningar, förtroendeskada eller förlorad avdragsrätt.



Fördjupad granskning 3 - Uppföljande granskning av pensionshantering och redovisning

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun har vi genomfört en uppföljande granskning av pensionshantering och pensionsredovisning. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen, genom efterföljsamhet till tidigare givna rekommendationer, säkerställer en ändamålsenlig hantering av pensioner, att det finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att:

- Kommunstyrelsen i **allt väsentligt** säkerställt att det finns ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag.
- Kommunstyrelsens interna kontroll i sammanhanget **inte helt** är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi:

- Att utöka befintliga rutinbeskrivningar med en tydligare rollfördelning och ansvarsfördelning över de olika ansvarsområdena när ordinarie befattningshavare ej finns tillgänglig att utföra sina arbetsuppgifter. Detta i syfte att minska personberoendet i pensionshanteringen och för att underlätta för effektiv överlämning av arbetsmoment, i samband med exempelvis sjukfrånvaro eller annat personalbortfall.
- Att uppgradera befintlig rutinbeskrivning till ett årshjul eller schema för arbete, avstämningar och kontroller som sker inom kommunen kopplat till pensionsskuld och ansvarsförbindelse. Ett sådant årshjul eller schema bör omfatta vilka arbetsuppgifter som skall utföras inom ramen för arbetet med pensionsredovisningen, samt när de skall utföras och av vem/vilken funktion.
- Att utveckla de rutinmässiga kontroller som idag utförs av pensionsgrundande lön enligt lönesystemet jämfört med fakturaspecifikation från KPA. Efter vår tidigare granskning har en förbättring skett genom att stickprovstester har upprättats.
- **Eftersom genomfört datatest fortfarande påvisar ett antal avvikelser** bedömer vi dock att dessa kontroller framöver är mest lämpliga att genomföra på samtliga individer och ej stickprovsvis.



Fördjupad granskning 4 - Granskning av ärendehantering gällande upphörande av placering enligt LVU år 2023

Revisionsobjekt: Socialnämnden. Under granskningen gjorde vi iakttagelser som föranledde oss att även rikta rekommendationer till kommunstyrelsen, vilket framgår nedan.

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun har vi genomfört en granskning med syfte att bedöma om socialnämndens ärende- och beslutsprocess avseende upphörande av placering enligt LVU genomförts på ett ändamålsenligt sätt samt ifall den interna kontrollen i sammanhanget varit tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att:

- Socialnämndens ärende- och beslutsprocess avseende upphörande av placering enligt LVU **inte helt** genomförts på ett ändamålsenligt sätt
- Socialnämndens interna kontroll inom granskat område **inte helt** är tillräcklig.

Vi bedömer att socialnämnden inte har säkerställt att det finns en utredning som motiverar samtliga beslut som föreslagits för nämnden avseende upphörande av vård enligt LVU under 2023.

Vår bedömning är att utredningarna i tre av fem fall genomförts i enlighet med gällande lagstiftning och rutiner, men att så inte är fallet i övriga två. I dessa fall framgår att besluten fattats i samband med ett övervägande vilket innebär att tillräckliga utredningar inte genomförts.

Vår bedömning är vidare att det delvis finns ändamålsenliga rutiner som syftar till att säkerställa att personalen har den kompetens som erfordras enligt lag, även om nämnden kravställer socionomexamen och erfarenhet i samband med upphandling av konsulter.

De brister som vi i denna granskning har identifierat avseende utredning och beslutsunderlag (revisionsfråga 1) innebär vidare att vi bedömer att besluten inte följer gällande lagstiftning helt och hållet. Avseende de två beslut om upphörande som är fattade utifrån underlag avseende övervägande, bedömer vi att dessa beslut inte uppfyller kraven på tillräcklig utredning.

Vi anser att socialnämnden i allt väsentligt har följt upp den uppkomna situationen samt identifierade och indikerade brister.

Dock är det avgörande att både nämnden och förvaltningen fortsätter det påbörjade uppföljningsarbetet och fullföljer planerade åtgärder.

**Revisorerna**

Bilaga 1 till revisionsberättelse för år 2023

I samband med granskningen har vi noterat indikationer på brister kopplade till hantering av sekretessbelagd information och brister avseende efterlevnad kring regeringsformens regler om myndigheters självständighet. Ovan nämnda indikationer faller utanför ramen för denna granskning men är så pass allvarliga att dessa behöver nämnas i denna rapport.

Mot bakgrund av granskningsresultaten vill vi lämna följande rekommendationer till socialnämnden:

- Att socialnämnden säkerställer att fortsätta med och följa upp det påbörjade förbättringsarbetet avseende utredningsmetodik och social dokumentation,
- Att socialnämnden säkerställer att den egna granskningen av social dokumentation följs upp och att en plan med åtgärder tas fram för att komma tillrätta med de brister som uppdagades där,
- Att socialnämnden säkerställer att upphandlade konsulter innehar den kravställda kompetensnivån,
- Att socialnämnden bör, utifrån de indikationer som framkommit i granskningen om bristande följsamhet till sekretesslagstiftningen, överväga om polisanmälan ska ske.

Då vi i granskningen funnit områden där vi anser att kommunstyrelsen behöver vidta åtgärder lämnas följande rekommendation till kommunstyrelsen:

- Att kommunstyrelsen utreder om förfarandet vid den externa utredningen varit korrekt utifrån regelverket för visseblåsning, offentlighet och sekretess samt myndigheters självständighet. Resultatet av en sådan utredning bör tas om hand på ett sätt som säkerställer utveckling och lärande för hela kommunen.

Förstudie - hantering av moms

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun har vi genomfört en förstudie avseende kommunens hantering av moms. Förstudien syftar till att vara en fördjupad risk- och väsentlighetsanalys inom området och att revisorerna ska få ett underlag för att kunna ta beslut om behov av eventuell fördjupad granskning ska genomföras inom området.

Våra generella slutsatser:

- Vår allmänna uppfattning är att den momsmässiga hanteringen i kommunen överlag är i delvis god ordning. Kunskapen om moms varierar dock hos kommunens medarbetare.
- Enligt uppgift har två personer hos kommunen behörighet att lämna in momsdeklarationer för kommunen till Skatteverket.

**Revisorerna**

Bilaga 1 till revisionsberättelse för år 2023

- Vi noterar även att det saknas skriftliga rutiner/lathundar på ett flertal områden - såsom rutiner för hur inköp av tjänster/varor från andra länder ska hanteras momsmässigt, hur moms kopplat till fastigheter/lokaler ska hanteras osv. Vi rekommenderar att kommunen tar fram rutiner för de områden där rutiner saknas. Vår uppfattning är även att de beskrivningar som finns bör omarbetas till att vara mera handfasta handledningar för hur moms ska hanteras.
- Enligt uppgift har kommunen inte varit föremål för skatterevision eller andra undersökningar från Skatteverket under de senaste tre åren.
- Vi har inte funnit något som indikerar att kommunens leverantörsfakturer inte är tillräckliga för att kunna styrka avdragsrätt respektive rätt till ersättning för ingående moms.
- Kommunen tillhandahåller i huvudsak momsfri verksamhet i form av utbildning, vård och omsorg. Kommunen redovisar även transaktioner som omfattas av moms. Caféverksamhet, VA, renhållning och tillhandahållande av tjänster kopplade till flygplatsen är exempel på verksamhet där kommunen redovisar utgående moms. Därtill förekommer det att kommunen hyr ut verksamhetslokaler med tillämpning av frivillig beskattning. Kommunen har god uppfattning om vilka momssatser som ska tillämpas på de olika tillhandahållandena.

Granskning av kommunala bolag

Lekmannarevision - granskning av kommunala bolag

Lekmannarevisorerna uttalar sig i granskningsrapporter om bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

De revisionella slutsatserna framgår i bilaga 3 till revisionsberättelsen 2023, benämnd "Granskningsrapporter och revisionsberättelser för de kommunala bolagen".

Övriga granskningsinsatser

Under året har även dialoger med styrelsen, nämnderna, bolagen samt tjänsteföreträdare genomförts i syfte att inhämta kunskap om verksamhet och bilda underlag för vidare riskanalys.

För Gällivare kommuns förtroendevalda revisorer

Christer Nordmark
Ordförande

Deltagare

CHRISTER NORDMARK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: CHRISTER NORDMARK

Christer Nordmark

2024-05-31 14:26:41 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post