

**Revisorerna**

För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare
Samtliga nämnder

Kommunstyrelsen**Samhällsomvandling: analys, planering och uppsikt från ett finansiellt perspektiv**

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun har vi genomfört en granskning av samhällsomvandlingen inriktat mot; analys, planering och uppsikt från ett finansiellt perspektiv. Vi har i vår granskning biträtts av sakkunniga från PwC. Revisionsobjekt i granskningen har varit kommunstyrelsen.

Granskningen har riktats mot följande områden:

- Analys av behov, risker och framtida driftskostnader
- Finansiell planering på lång sikt
- Finansiell beredskap för framtida kostnader
- Strategisk styrning och uppsikt
- Återrapportering till kommunfullmäktige

Vår **sammanfattande revisionella bedömning** är att:

- Pågående arbete med samhällsomvandling sköts med en *inte helt* tillräcklig intern kontroll utifrån ett finansiellt perspektiv.

Mot bakgrund av vad som framkommit i vår granskning lämnar vi **rekommendationerna att:**

- Kommunstyrelsen utvecklar sin styrning över samhällsomvandlingen. Detta kan lämpligtvis ske genom följande aktiviteter:
 - Fastställa detaljbudget för investeringsprojekt och ekonomiansvar i verksamhetsorganisationen
 - Formulera effektmål för minskad driftkostnad för verksamhet som berörs av samhällsomvandlingen
- Kommunstyrelsen prövar hur projekt hänförliga till kategorin "Ersättning verksamhetslokaler" ska rymmas inom avtalad ersättningsram från LKAB. Utgifter som överskrider avtal kommer medföra ökade framtida kostnader för kommunen och dess medborgare.
- Kommunstyrelsen utvecklar organisationens arbete att analysera dels anläggningarnas framtida driftskostnader dels möjligheten att åstadkomma kostnadseffektivisering



Revisorerna

inom verksamheten. I detta arbete ska berörda nämnder och dess förvaltningar samt samhällsbyggnads- och teknikförvaltningen involveras.

- Kommunstyrelsen vidareutvecklar analys och kommentarer till investeringsredovisning i delårsrapport och årsredovisning som lämnas till kommunfullmäktige.

I övrigt hänvisar vi till iakttagelser och bedömningar i bifogad revisionsrapport. Vi emotser kommunstyrelsens svar på vår granskning till 2021-12-10.

För revisorerna i Gällivare kommun

Christer Nordmark

Eva Nyström