



Revisorerna

För kännedom:
Samtliga nämnder och förvaltningar
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare

Kommunstyrelsen**Samhällsomvandlingen – Intern kontroll mot bakgrund av ekonomisk påverkan**

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun granskat arbetet med samhällsomvandlingen inom kommunen avseende om detta bedrivs med tillräcklig intern kontroll mot bakgrund av samhällsomvandlingens påverkan på kommunen på kort och lång sikt. Granskningen har i huvudsak omfattat kommunstyrelsen (Ks) men även övriga nämnder.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens interna kontroll mot bakgrund av samhällsomvandlingens påverkan på kommunens ekonomi på kort och lång sikt inte är fullt tillräcklig.

Vi har baserat vår bedömning på följande huvudsakliga iakttagelser:

- Ks har till viss del genom övergripande förutsättningar säkerställt att ersättningar nyttjas till ändamålet och med beaktande av ekonomisk påverkan på kommande generationer genom reglemente och beslutsordning i byggprocessen. Saknas styrning i form av tydliga mål eller riktlinjer för nyttjande av resurserna i förhållande till ändamålet eller hur konsekvenser för kommande generationer ska beaktas i beslutsprocessen.
- Riskanalyser genomförs i begränsad utsträckning för att på förhand identifiera eventuella behov av åtgärder mot bakgrund av samhällsomvandlingens påverkan. Det sker dock riskanalyser inom ramen för de enskilda projekt som bedrivs.
- Kvarstående frågor följs i huvudsak upp och hanteras inom ramen för drivandet av projekt samt att övriga större ärenden kanaliseras till Ks vid behov.
- Vår bedömning är att besluts- och förhandlingsunderlag kvalitetssäkras och dokumenteras på ett sådant sätt som i rimlig grad säkerställer tillgänglighet och bevarande över tid.
- Konsekvenser av beslut och överenskommelser har inte bedömts och beräknats för kommunen som helhet, vilket innebär att man inte i dagsläget har någon samlad bild över investeringarnas effekt och vilken påverkan det kan få på kommunens ekonomiska redovisning. Det finns en medvetenhet om att avskrivningarna kommer att öka, men vad gäller framtida drifts- och underhållskostnader finns inte samma kontroll. Viss framförhållning finns genom budget och strategisk plan, men sett över en lite längre period finns mindre dokumenterad kunskap.

- Rapportering till kommunstyrelsen avseende samhällsomvandlingen i förhållande till beslut och uppdrag sker till övervägande del. Uppföljning av förbrukning av skadeståndsansättning sker endast till Kssu och inte till Ks. Rapportering om identifierade konsekvenser och eventuella behov av åtgärder sker enligt vår bedömning i huvudsak kopplat till byggprocessen och de beslut som ska fattas av Ks mellan olika projektfaser.
- Vår bedömning är att Ks och dess utskott fattar beslut utifrån den rapportering som erhålls och då främst inom ramen för enskilda byggprojekt samt att beslut fattas i enlighet med delegationsordningen utifrån översiktlig granskning.

Med anledning av granskningens iakttagelser vill vi lämna följande rekommendationer:

- Styrningen genom mål och riktlinjer bör tydliggöras vad gäller användning av ersättningar i förhållande till ändamålet samt hur ekonomisk påverkan på kommande generationer ska beaktas.
- Riskanalysarbetet kopplat till samhällsomvandlingsfrågor bör utvecklas, inklusive hur de dokumenteras och behandlas på politisk nivå.
- Ks bör få regelbunden uppföljning av förbrukningen av skadeståndsansättningen, bl a mot bakgrund av deras delegerade rätt att besluta om dessa medel.
- Den interna kontrollen över samhällsomvandlingens påverkan på ekonomin i ett längre perspektiv bör stärkas genom att göra en samlad konsekvensanalys utifrån effekter av pågående och kommande investeringar. Målet bör vara att skapa en så säker bild som möjligt över hur investeringarna påverkar den kommunala ekonomin och om finansieringen är tryggad.
- I övrigt vill vi uppmärksamma kommunstyrelsen på att det finns momsfrågor att beakta i samband med avyttring av fastigheterna vilket kan innebära en risk om dessa inte hanteras på ett korrekt sätt.

I övrigt hänvisar vi till de iakttagelser och bedömningar som görs i bifogad revisionsrapport. Kommunstyrelsens svar på vår granskning emotses till senast 2017-06-01.

Revisorerna i Gällivare kommun

Tommy Nyström, ordf

Sven-Erik Nilsson, v ordf

Eva Nyström

Börje Johansson

Rune Hedberg

Tommy Nyström är undantagen från granskning av SoT-nämnden och har inte medverkat i granskningen av den nämnden.