
*Revisorernas redogörelse 2023 inkl. förteckning
över de sakkunnigas rapporter*



ÖVERKALIX
KOMMUN

Revisionens uppdrag

- Uppdrag för revisorer i kommunen och lekmannarevisorer/revisorer i de kommunala företagen regleras i kommunallagen, aktiebolagslagen, stiftelselagen samt god revisionsordning i kommunal verksamhet.
- Revisorerna prövar följande områden:
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredsställande
 - Rättvisande räkenskaper
 - Intern kontroll
- Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet.
- Revisionsobjekt är kommunstyrelsen, nämnder, kommunägda bolag samt stiftelsen.

Respektive granskningsområde har bedömts med hjälp av signalsystem: **grön (tillräckligt)**, **gult (delvis)** och **röd (otillräckligt)**.

Årets granskningsinsatser

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
1. Sakkunnig biträdes yttrande över delårsrapporten			X	
2. Sakkunnig biträdes yttrande över årsredovisningen			X	
3. Granskning av god ekonomisk hushållning inkl. balanskrav	X	X		
4. Grundläggande granskning av styrelse och nämnder	X	X		X
5. Ägarens styrning och kontroll över kommunala bolag samt bolagens följsamhet av ägarens direktiv	X			X
6. Grundläggande granskning av bolag och stiftelse	X	X		X

Kommunstyrelsen

Sakkunnig biträdes yttrande över delårsrapporten

Sakkunnig biträdes yttrande över årsredovisningen

Granskning av god ekonomisk hushållning inkl. balanskrav

Grundläggande granskning

Ägarens styrning och kontroll över kommunala bolag samt bolagens följsamhet av ägarens direktiv

Samlad bedömning

Utvecklingsområden

Grundläggande granskning: Att styrelsen vidtar åtgärder i syfte att stärka den verksamhetsmässiga och ekonomiska måluppfyllelsen. Att styrelsen överväger att anta en verksamhetsplan för sin egna verksamhet och inte endast för utskottens verksamhet.

Ägarens styrning och kontroll över kommunala bolag samt bolagens följsamhet av ägarens direktiv: Att kommunstyrelsen framgent gör en årlig prövning av samtliga hel- och delägda bolags verksamhet. Att kommunstyrelsen klargör vilka kommunala befogenheter som gäller för granskat bolag. Fokus bör läggas på delarna kommunala befogenheter och allmänhetens insyn i de fall bolaget väljer att överlåta skötseln av kommunala angelägenheter till privata utförare. Att kommunstyrelsen utvecklar ägarstyrningen inom områdena "god ekonomisk hushållning" samt innehåll i bolagens budgetdokument. Att kommunstyrelsen tar ställning till om bolagets ägardirektiv ska ändras enligt förslag från bolagsstämman vad gäller beslutsinstans för fastställande av taxa.

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
		Grön	
		Grön	
Gul	Grön		
Gul	Gul		Grön
Gul			Gul
Gul	Gul	Grön	Gul

Nämnder

Bygg och miljönämnden

- Grundläggande granskning

Norrbottnens E-nämnd (gemensam nämnd)

- Grundläggande granskning

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Gul	Röd		Grön
Grön	Grön		Grön

Utvecklingsområden

BMN: Att nämnden vidtar åtgärder i syfte att stärka den verksamhetsmässiga och ekonomiska måluppfyllelsen.

Kommunägda bolag

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Överkalix Värmeverk AB (ägarandel 100%)	-	-	Aukt revisor	-
Överkalix Fastighet AB (ägarandel 100%)	-	-	Aukt revisor	-

Utvecklingsområden

Överkalix värmeverk AB: *Lekmannarevisorns granskningsrapport har ännu inte färdigställts då denne ej erhållit allt underlag för 2023 års granskning vid tid för upprättande av denna redogörelse.*

Överkalix fastighet AB

Lekmannarevisorns granskningsrapport har ännu inte färdigställts då denne ej erhållit allt underlag för 2023 års granskning vid tid för upprättande av denna redogörelse.

Kommunal stiftelse

Stiftelsen Överkalixbostäder

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Gul	Grön	Aukt revisor	Grön

Utvecklingsområden

- Att upprätta direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till styrelsen.
- Att stiftelsen följer upp mål för verksamhet och vid behov vidtar åtgärder för att nå målen.
- Att fortsatt vidta åtgärder för att även framöver nå mål för ekonomi.