

# Grundläggande granskning

## Kommunstyrelsen 2023

Överkalix kommun

April 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor  
Henric Eliasson



# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsens verksamhet har delvis bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Styrelsens verksamhet har delvis bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt under 2023. Styrelsen redovisar en budgetavvikelse på - 9,2 mnkr. Enligt årsredovisningen för 2023 redovisas en positivt budgetavvikelse på +0,1 mnkr för hela kommunens verksamhet under 2023.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den sammanlagda bedömningen är att den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- 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

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

## Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

*Har styrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 202X.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 202X. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	<p>§ 67 Kommunstyrelsen beslutar Godkänna verksamhetsplaner 2023, 2023-04-24. Verksamhetsplaner har antagits för:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bygg och miljö</li> <li>• Kommunledningskontoret</li> <li>• Social omsorg</li> <li>• Tekniska kontoret</li> <li>• Barn och utbildning</li> </ul> <p>Någon specifik verksamhetsplan för kommunstyrelsen har inte antagits. Detta var även fallet 2022. Finns dock för de flesta av KS verksamheter samt övergripande mål för hela kommunen. KS rekommenderas att anta en specifik verksamhetsplan framöver.</p>
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	<p>Ja. Kommunstyrelsen beslutade att lämna förslag till fullmäktige om årsbudget 2023-2027, investeringsramar, samt mål vid sammanträdet 2022-11-28 - <b>72§</b>. Kommunstyrelsens budget uppgår till 261 997 tkr.</p>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	<p>Kommunstyrelsen beslutade att lämna förslag till fullmäktige om årsbudget 2023-2027, investeringsramar, samt mål vid sammanträdet 2022-11-28 - <b>72§</b>. Kommunstyrelsens budget uppgår till 261 997 tkr.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ett jämställt, tryggt och inkluderande samhälle där invånarna kan vara med och påverka</li> <li>• En bra och hållbar miljö, infrastruktur och samhällsservice</li> <li>• En attraktiv arbetsgivare med god kompetensförsörjning</li> </ul>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
3. Mål	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Kommunstyrelsen beslutade att lämna förslag till fullmäktige om årsbudget 2023-2027, investeringsramar, samt mål vid sammanträdet 2022-11-28 - <b>72§</b> . Kommunstyrelsens budget uppgår till 261 997 tkr. Totalt finns fyra finansiella mål formulerade i budgeten: <ul style="list-style-type: none"><li>• Årsresultatet ska vara positivt</li><li>• Oförändrad utdebitering</li><li>• Soliditeten ska bibehållas under planperioden</li><li>• Alla investeringar ska ha en långsiktigt hållbar plan/långsiktig bärkraft.</li></ul>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål som antagits för KS utskott kan anses som mätbara. Varje utskott utgår från de kommunövergripande målen.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Gul	Ja, i samtliga verksamhetsplaner 2023 för kommunstyrelsens verksamheter anges att uppföljning skall ske i DÅR och årsredovisning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Ja. I tertialrapport 2 2023 redovisas både resultat kring styrelsens verksamhetsmål och finansiella mål.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapporten per 2023-08-31 bedöms samtliga tre verksamhetsmål delvis uppnås under 2023. Planerade åtgärder för att uppnå målen helt redovisas i delårsrapporten.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I tertialrapport 2 2023 anges olika förklaringar till styrelsens prognostiserade underskott under 2023. Ett underskott på -0,1 mnkr prognostiseras under 2023. Dock anges inga specifika åtgärder/fattas inga specifika beslut om åtgärder. Två av kommunens finansiella mål bedöms uppnås under 2023, ett bedöms ej uppnås och för ett mål lämnas ingen prognos  I kommunens årsredovisning redovisas en positivt budget avvikelse under 2023 på +0,1 mnkr. Samtliga finansiella mål bedöms också som uppfyllda. Styrelsen bedöms därmed ha vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå mål för ekonomin.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I kommunens årsredovisning för 2023 bedöms samtliga verksamhetsmål som delvis uppfyllda.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Styrelsens verksamhet har delvis bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt under 2023. Styrelsen redovisar en budgetavvikelse på - 9,2 mnkr. Enligt årsredovisningen för 2023 redovisas en positivt budgetavvikelse på +0,1 mnkr för hela kommunens verksamhet under 2023.

2024-04-22

Erik Jansen

---

*Certifierad kommunal revisor*

*Projektledare*

*Uppdragsledare*

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Överkalix kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2023-09-05. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.