

Till
✓ Fullmäktige i Malå kommun
Organisationsnummer 212000-2866

Revisionsberättelse för år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse för år 2021”.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelse och nämnder delvis bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Granskade organ har i flertalet fall endast delvis uppnått de verksamhetsmål som beslutats av fullmäktige, undantaget överförmyndarnämnden som uppnått verksamhetsmålen och bedöms i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsen och nämnder inte helt bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, undantaget gemensam miljö- och byggnämnd och överförmyndarnämnd som i allt väsentligt bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt inom de ekonomiska ramar som beslutats av fullmäktige.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsen och nämndernas interna kontroll inte helt varit tillräcklig, undantaget gemensam miljö- och byggnämnd och överförmyndarnämnd som i allt väsentligt haft en tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi uppmärksammar, likt 2020, att styrelsen inte lämnar någon bedömning avseende den *samlade* måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för året.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2021.

Malå kommun 2022-04-08


Johnny Salomonsson


Rickard Vesterlund


Kerstin Sjölund


Per Olof Renling


Harriet Österlund

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

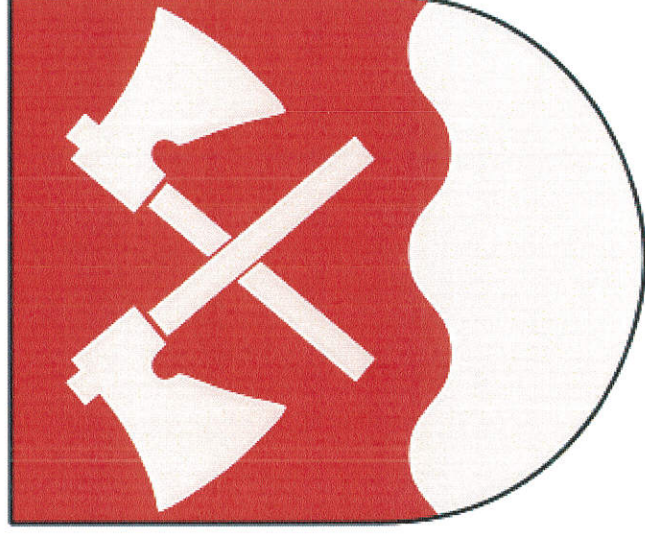
Revisorernas redogörelse

De sakkunnigas rapporter (Årsredovisning 2021, God ekonomisk hushållning 2021, Grundläggande granskning 2021)

Granskningsrapport från lekmannarevisorn i MABO AB och MENI AB samt tillhörande granskningsredogörelse. (Grundläggande granskning 2021)

Revisorernas redogörelse 2021

Malå kommun



Revisionens uppdrag

- Uppdrag regleras i KL, ABL, god revisionssed inom kommunal verksamhet.
- Revisorerna prövar följande områden:
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredsställande
 - Rättvisande räkenskaper
 - Intern kontroll
- Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet
- Revisionsobjekt är KS, nämnder, fasta fullmäktigeberedningar, kommunägda bolag

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

Årets granskningsinsatser

1. Delårsrapport och årsredovisning
- 2a. Grundläggande granskning - bas
- 2b Grundläggande granskning – kontroll och åtgärder
- 2c Grundläggande granskning – intern kontroll
3. Lekmannarevision kommunägda bolag
4. Uppföljande granskning

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
X	X	X	
X	X		X
			X
X			X
X	X		X
X			X

Kommunstyrelsen

Delårsrapport och årsredovisning

Grundläggande granskning - bas

Grundläggande granskning – kontroll och åtgärder

Grundläggande granskning – intern kontroll

Uppföljande granskning

Samlad bedömning

Utvecklingsområden

Årsredovisning: Att styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning av den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning.

Grundläggande granskning: Att styrelsen i samband med årsredovisning följer upp och utvärderar måluppfyllelsen för samtliga mål och mått i styrelsens styrkort. Att styrelsen fastställer direktiv för rapportering (vad/hur/när) från verksamheterna, via utskotten, till styrelsen. Att styrelsen i högre utsträckning vidtar aktiva åtgärder vid tecken på bristande måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Vid beslut om åtgärder bör styrelsen precisera vad som ska göras, av vem och när det ska återrapporteras. Att styrelsen genomför och dokumenterar en risk- och sårbarhetsanalys inom ramen för internkontrollarbetet, i linje med fullmäktiges reglemente för internkontroll. Riskanalysen bör vara heltäckande, vilket möjliggör en heltäckande internkontrollplan. Att uppföljning av internkontroll i högre grad fokuserar på analys av avvikelser. Analys av avvikelser är en förutsättning för att styrelsen ska kunna vidta åtgärder för att komma till rätta med påvisade avvikelser.

Uppföljande granskning: Att styrelsen behandlar granskning av personal- och kompetensförsörjning i enlighet med revisionens direktiv.

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

Gemensamma nämnder: Grundläggande granskning

- Gemensam renhållningsnämnd
- Gemensam miljö- och byggnämnd
- Gemensam överförmyndarnämnd
- Gemensam nämnd för drift av personalsystem

Utvecklingsområden

MBN: Att nämnden i högre utsträckning vidtar aktiva åtgärder vid indikation om bristande måluppfyllelse, såväl för ekonomiska som för verksamhetsmässiga mål.

Treparten: Att nämnden i högre utsträckning vidtar aktiva åtgärder vid indikation om bristande måluppfyllelse, såväl för ekonomiska som för verksamhetsmässiga mål. Att verksamhetsplan och direktiv för rapportering tas fram och fastställs.

Drift. Pers: Att nämnden årligen fastställer en verksamhetsplan för sin verksamhet.

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättsvisande räkenskaper	Intern kontroll
Gul	Gul		Gul
Gul	Gul		Grön
Grön	Grön		Grön
--	Grön		Gul

Kommunägda bolag

Ändamålsenlighet	Grön	Ekonomiskt tillfredsställande	Gul	Rättsisande räkenskaper	Asiikt revisor	Intern kontroll	Grön
------------------	------	-------------------------------	-----	-------------------------	----------------	-----------------	------

Malåbostaden AB (ägarandel 100%)

Utvecklingsområden

- Att styrelsen, vid behov, fattar aktiva beslut om åtgärder för att nå samtliga mål för verksamheten och ekonomin.

Kommunägda bolag

Ändamålsenlighet	Grön		
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön		
Rättsisande räkenskaper	Askt revisor		
Intern kontroll	Grön		

Malå Energi och Industri AB (ägarandel 100%)

Utvecklingsområden

- Att styrelsen vid behov vidtar åtgärder för att nå måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.

Granskning av årsredovisning 2021

Malå kommun

2022-04-08

Projektledare Alexandra Olsson, auktoriserad revisor









Projektmedarbetare Elin Johansson

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2021-01-01 – 2021-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Ja	
Resultaträkning	Ja	
Balansräkning	Ja	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Delvis	
Driftredovisning	Ja	
Investeringsredovisning	Ja	
Sammanställda räkenskaper	Ja	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
Räkenskaper	4
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	4
Sammanställda räkenskaper	5

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2022-03-29 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-25. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga avvikelser noterats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller delvis kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Kommunen avviker mot lag och god sed avseende upplysning nyttjandeperioder för materiella anläggningstillgångar, enl LKBR 9 kap. 9§, samt not saknas om finansiella tillgångar och skulder i enlighet med RKR R7.

Bedömning

Vi bedömer att kommunens räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande.

Mindre avvikelse mot lag och god sed har identifierats avseende noterna, se kommentarer i föregående avsnitt.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och

investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Sammanställda räkenskaper

Årsredovisningen innehåller sammanställda räkenskaper.

Sammanställda räkenskaperna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

8 april 2022

Alexandra Olsson

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Malå kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplanen för 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

MALÅ KOMMUN
Kommunrevisionen

För kännedom
Kommunfullmäktiges presidium

Kommunstyrelsen

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Malå kommun granskat god ekonomisk hushållning. Syftet med granskningen har varit att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Vi har i vår granskning biträtt av sakkunniga från PwC.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Vi uppmärksammar att styrelsen inte lämnar en sammanfattande bedömning för den *samlade* måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021 i årsredovisningen.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- i årsredovisning lämna en sammanfattande bedömning för den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning.

På uppdrag av kommunrevisionen


Johnny Salomonsson
Revisionens ordförande


Rickard Vesterlund
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport ”Granskning av god ekonomisk hushållning 2021”, april 2022, PwC

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Malå kommun

8 april 2022

Projektledare Alexandra Olsson, auktoriserad revisor

Projektmedarbetare Elin Johansson

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Vi delar dock inte kommunstyrelsens utvärdering att redovisat resultat inom perspektivet Medarbetare är uppfyllt för år 2021, men anledning av att samtliga mål inom perspektivet inte är uppfyllda.

Styrelsen lämnar inte en sammanfattande bedömning för den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- i årsredovisning lämna en sammanfattande bedömning för den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	4
Sammanfattande bedömning	6
Rekommendationer	6

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av kommunens årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2022-03-29 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-25.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2021, *Kommunfullmäktiges styrkort*, innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2021.

Finansiella mål	Utfall 2021	KS bedömning
Ha en budget i balans.	Avvikelse från budget med ca 6 mnkr. Dock positivt resultat om 11,6 mnkr.	Uppfyllt
Investeringar ska under en mandatperiod vara självfinansierade.	66%	Uppfyllt
Soliditeten exklusive utlåning till kommunala bolag, inklusive pensionsförpliktelser ska öka.	Ökat från -17,5 till -11,5 %.	Uppfyllt

Av den framgår att samtliga mål är uppfyllda. Vi noterar att man gör en budgetavvikelse med 6 mnkr, men trots detta så visar kommunen ett positivt resultat om 11,6 mnkr varav vi bedömer att målet är uppfyllt.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2021.

Verksamhetsmål	Utfall 2021	KS bedömning
Perspektiv: Medborgare/kund	6 mätetal delvis uppfyllda, 1 mätetal: Uppfyllt	Delvis uppfyllt
Perspektiv: Utveckling/tillväxt	4 mätetal uppfyllt	Uppfyllt
Perspektiv: Medarbetare	1 mätetal uppfyllt, 1 delvis uppfyllt, 1 ej uppfyllt	Uppfyllt

Av årsredovisningen framgår att fem av tretton verksamhetsmål är uppfyllda och att sju av tretton mål delvis är uppfyllda. Sex av de delvis uppfyllda målen återfinns i perspektivet medborgare/kund. Sjukfrånvaron överstiger målet om maximalt 6,5 % och gör således att i perspektivet medarbetare är ett av målen inte uppfyllt.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Vi delar dock inte kommunstyrelsens utvärdering att redovisat resultat inom perspektivet Medarbetare är uppfyllt för år 2021, men anledning av att samtliga mål inom perspektivet inte är uppfyllda.

Styrelsen lämnar inte en sammanfattande bedömning för den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Sammanfattande bedömning

Revisionsfråga

Bedömning

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Finansiella mål

Ja

Kommunen har en stabil ekonomi och trots budgetavvikelse påvisar de ett positivt resultat om 11,6 mnkr vilket föranleder vår bedömning om att de finansiella målen är uppfyllda.



Verksamhetsmål

Delvis

När måltal inom området Utveckling/tillväxt. Inom perspektiven Medborgare/kund och Medarbetare redovisas delvis måluppfyllelse.



Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- i årsredovisning lämna en sammanfattande bedömning för den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning.

8 april 2022

Michaela Nyman

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Malå Kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan för 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

MALÅ KOMMUN
Kommunrevisionen

För kännedom
Kommunfullmäktiges presidium

Kommunstyrelsen

Grundläggande granskning 2021

Revisionen har via PwC genomfört en grundläggande granskning för år 2021.

Revisionen emotser styrelsens skriftliga återkoppling utifrån granskningen och de rekommendationer som lämnas, senast per oktober 2022.

På uppdrag av kommunrevisionen


Johnny Salomonsson
Revisionens ordförande


Rickard Vesterlund
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport ”Grundläggande granskning 2021”, april 2022, PwC.

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2021

Malå kommun

April 2022



PwC

Bo Rehnberg
Jens Westin

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	06
Kommunstyrelsen	08
Gemensam bygg- och miljönämnd	16
Trepartens renhållningsnämnd	21
Gemensam nämnd för drift av personalsystem	26
Gemensam överförmyndarnämnd	30
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	34

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	BMN	Treparten	Drift. pers.	ÖFN
Ändamålsenlighet	Gul	Gul	Gul	E/T	Grön
Ekonomiskt tillfredsställande	Gul	Gul	Gul	Grön	Grön
Intern kontroll	Gul	Grön	Gul	Gul	Grön

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen, den gemensamma bygg- och miljönämnden, och trepartens renhållningsnämnd:

- Säkerställa att åtgärder vidtas vid indikationer om bristande målpuppfyllelse.
- Att säkerställa att tillhöriga åtgärder vidtas för budget i balans.

För att utveckla verksamheten lämnas även följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Systematisera arbetet med intern kontroll, planering, genomförande, uppföljning och utvärdering.
- Säkerställa att samtliga verksamhetsmål formulerade i styrkort följs upp och redovisas styrelsen.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till trepartens renhållningsnämnd:

- Att verksamhetsplan samt direktiv för förvaltningens rapportering till nämnden tas fram och fastställs.

För att utveckla verksamheten lämnas även följande rekommendation till den gemensamma nämnden för drift av personalsystem:

- Att nämnden fastställer årlig verksamhetsplan för sin verksamhet.

Inledning

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 revisionsfrågor

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

Har kommunstyrelsens och nämndernas 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 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och rött (otillräckligt).

Kommunstyrelsen

Granskningsiakttagelser - bastjänst

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	Grön	2021-02-23 § 6 fastställer styrelsen styrkort med måttetal vilket är att likna vid en plan för verksamheten.
2. Budget	Grön	2020-11-10 § 139 fastställer styrelsen budget för sin verksamhet genom godkännande av internbudget för kommunstyrelsen 2021.
3. Mål	Grön	2021-02-23 § 6 antagna styrkort innehåller fyra kommunövergripande målformuleringar. Knutna till dessa finns 17 styrelsemål för verksamheten.
	Grön	Budget i balans är att anse ekonomiskt mål. Vidare finns i antagna styrkort tre styrelsemål kopplade till god ekonomisk hushållning.
	Grön	För varje styrelsemål utom ett finns en-två måttetal varav majoriteten har angivna målnivåer.
4. Rapportering och åtgärder	Gul	Fullmäktige har 2021-04-26 § 21 fastställt styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen. Dessa anger att delårsrapporter samt årsredovisning innehållande verksamhetsberättelse, budgetuppföljning samt prognos för helår ska upprättas. Granskningen kan inte styrka att styrelsen fastställt instruktion för rapportering av verksamhetens målfyllelse.
	Grön	Uppföljning av verksamhet (styrkort) samt ekonomi redovisas i upprättad delårsrapport per april samt augusti, och verksamhetsberättelse.

Granskningsiakttagelser - bastjänst

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Gul	Av delårsrapporter och styrelsens protokoll framgår att styrelsen vidtagit vissa åtgärder för att säkerställa att de verksamhetsmässiga målen i styrkortet uppnås.
c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av delårsrapporter och protokoll framgår att åtgärder för ekonomi i balans pågår i verksamheterna. Enligt beslut 2021-06-08 §§ 66-7 vid redovisning av delårsrapporter per april 2021 uppdras avdelningschefer samt VD för kommunala bolag att inkomma med handlingsplaner för ekonomi i balans. Åtgärdsplaner för kommunala bolag godkänns av styrelsen 2021-10-05 § 107. Granskningen kan inte styrka att avdelningschefer inkommit med handlingsplaner.
5. Målfyllelse	Gul	I verksamhetsberättelse redovisas följande målfyllnad: <ul style="list-style-type: none"> • Uppfyllt: 4 stycken • Delvis uppfyllt: 7 stycken • Ej uppfyllt 1 stycken Mål om positivt flyttnetto är inte inkluderat i uppföljningen.
a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten? b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	KS redovisar ett underskott mot budget på 6.1 mnkr. Kommunen i sin helhet redovisar ett resultat som är 5.6 mnkr bättre än budget.

Tilläggsjänst #2: Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
6. Direktiv för rapportering	Röd	Fullmäktiges styrprinciper reglerar på övergripande nivå att uppföljning av kommunens verksamhet sker genom delårsrapporter och årsredovisning. Granskningen kan inte styrka att kommunstyrelsen upprättat egna direktiv som anger hur, när eller vad som ska rapporteras från verksamhet via utskott till styrelsen.
7. Rapportering	Grön	Styrkort följs upp i delårsrapport per april och augusti samt i verksamhetsberättelse. Sammantaget bedöms styrkortet belysa de verksamheter styrelsen ansvarar för.
	Grön	Ekonomisk ställning och resultat redogörs för i delårsrapport per april och augusti samt verksamhetsberättelse. Driftredovisning tydliggör de olika verksamheternas budgetföljsamhet.
	Gul	Mätetal finns angivna i antagna styrkort för verksamheten. Nuvarande mätetal avseende mål kopplade till fullmäktiges formulering om "attraktiv kommun med hög livskvalitet" och "attraktiv arbetsgivare" har i hög grad subjektiva mätetal som fokuserar på nöjdhet. Dessa kan med fördel kompletteras med objektiva mått som fångar kvaliteten och prestation, likt handläggningstider, väntetid, beredningstid o dyl.
	Gul	Rapportering fokuserar på redogörelse av resultat samt analys. Analys avseende avvikelser i måluppfyllelse finns till viss del, men kan i rapportering utvecklas för att öka transparensen.

Tilläggs tjänst #2: Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
8. Åtgärder	Grön	Från protokoll framgår uppdrag som nämnden lämnar till verksamheten kopplat till verksamhet och ekonomi (t.ex. 2021-03-30 § 34, 2021-06-08 §§ 66-7, 2021-06-08 § 76, 2021-1005 § 111) i vilka det klargörs vad, när och vem som ska genomföra uppdragen.
a) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem? b) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Gul	Granskningen kan inte styrka att samtliga lämnade uppdrag har genomförts så som beslutat av kommunstyrelsen. Från protokoll framgår inte att uppdrag lämnat 2021-06-08 § 66 redovisats nämnden i enlighet med lämnade direktiv. Enligt uppgift från kommunen har uppdrag lämnat 2021-06-08 § 76 inte genomförts. Granskningen kan inte styrka att kommunstyrelsen helt vidtagit åtgärder för att säkerställa genomförande enligt direktiv.

Tilläggs tjänst #4: Intern kontroll

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
<p>9. Riskanalys</p> <p>a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?</p> <p>b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?</p>	<p>Röd</p> <p>Röd</p>	<p>Enligt gällande internkontrollreglemente § 3 ska en risk- och sårbarhetsanalys ligga till grund för internkontrollarbetet. Granskningen kan inte styrka att styrelsen upprättat riskanalys för sin verksamhet inom ramen för internkontrollarbetet under 2021.</p> <p>Granskningen kan inte styrka att riskanalys genomförts. Uppgift från kommunen gör gällande att risk- och sårbarhetsanalys enligt 2021-06-08 § 76 inte genomförts.</p>
<p>10. Plan för intern kontroll</p> <p>a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?</p> <p>b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?</p> <p>c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?</p>	<p>Gul</p> <p>Grön</p> <p>Röd</p>	<p>Internkontrollplan ska enligt reglemente upprättas årligen och antas senast i februari. Planen ska innehålla:</p> <ol style="list-style-type: none"> vilka rutiner och kontrollmoment som ska följas upp omfattningen på uppföljningen (frekvensen) vem som ansvarar för att utföra uppföljningen till vem uppföljningen ska rapporteras när rapportering ska ske genomförd riskbedömning <p>Styrelsens internkontrollplan omfattar punkterna 1-4, men inte inte 5 eller 6.</p> <p>Styrelsen har fastställt plan för internkontroll 2021 enligt beslut 2021-02-03 § 5.</p> <p>Internkontrollplanen omfattar fyra punkter vilket vi bedömer otillräckligt i förhållande till kommunstyrelsens ansvarsområden.</p>

Tilläggs tjänst #4: Intern kontroll

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
11. Rapportering a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Framgår av gällande reglemente. Avdelningschefer ska löpande rapportera till styrelsen hur den interna kontrollen fungerar samt minst årligen skriftligen rapportera till styrelsen och ge en samlad bedömning. Eventuella brott (avseende lagstiftning, reglemente eller riktlinje) som uppmärksammas inom ramen för internkontrollen ska rapporteras till styrelsen omedelbart. Övriga medarbetare ska omedelbart rapportera eventuella brister till närmast överordnad eller utsedd person.
b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Gul	Skriftlig uppföljning för helåret 2021 har genomförts i januari 2022. Granskningen kan inte styrka att löpande rapportering har genomförts, vilket reglemente föreskriver.
c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Gul	Uppföljning redogör för resultat av genomförda kontroller. För transparens kan uppföljning med fördel utvecklas avseende genomförda kontroller i verksamheten.
d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Rapportering redogör inte för några identifierade avvikelser i genomförda kontroller.
e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Enligt reglemente ska en sammanställning av föregående års internkontroll redovisas fullmäktige senast april. Sammanställningen behandlades av allmänna utskottet 2022-01-31 § 5 och av kommunstyrelsen 2022-02-22 § 6. Av kommunstyrelsens protokoll går det inte att styrka att internkontroll skickas till fullmäktige.

Sammanfattning

Kontrollområde/ tjänst	Revisionsfrågor					Sammantagen bedömning Bas + Tillägg				
Ändamåls- enlighet	Bas	5a					Gul			
	Tillägg	9a	10a	11b	11e					
Ekonomiskt tillfredsställande	Bas	5b					Gul			
	Bas	1a	2a	3a	3b	3c		4a	4b	4c
Intern kontroll	Tillägg	6a	7a	7b	7c	7d	8a	8b		
		9b	10b	10c	11a	11c	11d			

Sammantagen revisionell bedömning

- Kommunstyrelsen kan delvis i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
- Kommunstyrelsen kan delvis i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021.
- Den **interna kontrollen** hänförlig till kommunstyrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Systematisera arbetet med intern kontroll, planering, genomförande, uppföljning och utvärdering.
- Säkerställa att samtliga verksamhetsmål formulerade i styrkort följs upp och redovisas styrelsen.
- Säkerställa att åtgärder vidtas för ökad målpuppfyllelse.
- Säkerställa att åtgärder vidtas för budget i balans.

Gemensam bygg- och miljönämnd

Malå kommun (värdkommun)
Norsjö kommun

Närvaro vid sammanträden

Sammanträden	2021-02-16	2021-03-31	2021-05-10	2021-06-22	2021-09-15	2021-10-19	2021-12-07
Ledamot Malå kommun	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	Grön	2020-12-08 §§ 111-114 fastställs verksamhets- och tillsynsplaner för nämndens verksamhetsområden.
2. Budget	Grön	2020-12-08 § 108 antar nämnden detaljbudget för verksamhetsår 2021.
3. Mål	Grön	2021-02-16 § 4 fastställs styrkort för 2021. Styrkort innehåller målformuleringar för nämndens verksamhet fördelade på fyra mål-perspektiv.
	Grön	Budget i balans att anse ekonomiskt mål. Av nämnden antaget styrkort innehåller ekonomiskt mål om att nämndens resurser ska nyttjas effektivt.
	Grön	Målformuleringarna anses mätbara. Styrkort innehåller mätetal för formulerade mål. Mätetal kan förtydligas avseende mål inom mål-perspektiv utveckling/tillväxt.
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Framgår av plan för rapportering perioden 2020-2022.
	Grön	Ekonomisk månadsrapport fokuserar på ekonomiskt resultat. Tertialrapport per april, delårsrapport per augusti samt årsredovisning fokuserar på resultat och verksamhetsmål.
	Röd	Granskningen kan inte styrka att nämnden vidtagit åtgärder till följd av rapportering om bristande målfyllelse under verksamhetsåret.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Röd	2021-03-31 § 38 beslutar nämnden att informera respektive kommunstyrelse om befarat underskott i verksamheten för 2021. Vid senare ekonomisk rapportering (2021-05-10 § 43, 2021-09-15 § 78) prognostiserar nämnden fortsatt underskott inom verksamhetsområde räddningstjänsten. Granskningen kan inte styrka att nämnden vidtagit åtgärder för att säkerställa budget i balans.
5. Måluppfyllelse	Gul	Enligt årsredovisning är måluppfyllelsen följande: <ul style="list-style-type: none"> • 1 mål uppnås i sin helhet • 3 mål uppnås delvis • 2 mål uppnås inte
	Gul	Nämnden visar för helåret en negativ budgetavvikelse om -155 tkr (total budget för verksamhetsåret om 14 130 tkr). Utfall i förhållande till budget fördelat på medlemskommuner: <ul style="list-style-type: none"> • Malå: -394 tkr • Norsjö: 239 tkr

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på revisionsfråga 5a	Gul	Nämnden kan delvis i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande Baseras på revisionsfråga 5b	Gul	Nämnden delvis i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: - 155 tkr.
Intern kontroll Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimligt grad varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att säkerställa att åtgärder för ökad måluppfyllelse vidtas vid indikationer om bristande måluppfyllelse.
- Att säkerställa att tillhöriga åtgärder vidtas för budget i balans.

Trepartens renhållningsnämnd

Norsjö kommun (värdkommun)

Malå kommun

Sorsele kommun

Närvaro vid sammanträden

Sammanträden	2021-03-09	2021-06-01	2021-09-28	2021-11-23
Ledamot Malå kommun	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	Gul	Granskningen kan inte styrka att verksamhetsplan för år 2021 har antagits. Nämnden har upprättat mandatmål som anger hur verksamheten ska bedrivas.
2. Budget	Grön	Nämnden har 2020-11-17 § 21 antagit detaljbudget för verksamhetsår 2021.
3. Mål	Grön	Tre mandatmål med årliga delmål finns för nämndens verksamhet.
	Grön	Budget i balans är att anse ekonomiskt mål.
	Grön	Angivna mätetal finns för samtliga mandatmål med tillhörande delmål.
4. Rapportering och åtgärder	Gul	Direktiv finns för rapportering från nämnd till fullmäktige. Granskningen har inte kunnat styrka att direktiv för rapportering från verksamhet till nämnd är fastställda.
	Grön	Löpande rapportering av ekonomiskt resultat under verksamhetsåret. Måluppfyllelse rapporteras vid delårsredovisning per augusti samt årsredovisning.
	Gul	Vissa åtgärder vidtas i syfte att komma tillrätta med höga reparationskostnader av fordon, samt för att undersöka möjligheter för ersättningsfordon vid haveri.
	Gul	Åtgärder återgivna under 4c. anses ha bäring på nämndens ekonomiska resultat.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse		
a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Enligt årsredovisning är måluppfyllnaden för mandatmålen följande: <ul style="list-style-type: none">• Ett mål uppnås i sin helhet.• Ett mål uppnås delvis.• Ett mål uppnås inte.
b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Enligt årsredovisning redovisar nämnden en negativ budgetavvikelse mot driftsbudget om -440 tkr.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på revisionsfråga 5a	Gul	Nämnden kan delvis i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande Baseras på revisionsfråga 5b	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: - 440 tkr.
Intern kontroll Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att säkerställa att åtgärder för ökad måluppfyllelse vidtas vid indikationer om bristande måluppfyllelse.
- Att säkerställa att tillhöriga åtgärder vidtas för budget i balans.
- Att verksamhetsplan samt direktiv för förvaltningens rapportering till nämnden tas fram och fastställs.

Gemensam nämnd för drift av personalsystem

Arvidsjaur kommun

Malå kommun

Norsjö kommun

Skellefteå kommun (värdkommun)

Närvaro vid sammanträden

Sammanträden	2021.03-05	2021-09-17*
Ledamot Malå kommun	Närvarande	Närvarande

* Nämnd inte beslutande då samtliga kommuner inte har ledamot närvarande.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Granskningen kan inte styrka att nämnden fastställt en verksamhetsplan.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har fastställt en budget för verksamhetsår 2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Röd	Nämnden har inte antagit verksamhetsmål utöver avtalets formuleringar om att åstadkomma effektiv drift av personalsystem samt åstadkomma optimalt nyttjande av resurser och kompetens.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget i balans är att anse ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Avser mål för ekonomi. Bedömning avseende verksamhetsmål inte möjligt, se 3a.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv finns beskrivet i värdkommunens styrprinciper.
	b) Fokuserar rapportering på målfyllelse och resultat?	Gul	Rapportering fokuserar på ekonomiskt resultat. Endast lite information om bedriven verksamhet.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Ej tillämpbar	Följer av 3a.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Rapportering under verksamhetsår föranleder inte behov av åtgärder.
5. Målfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Ej tillämpbar	Följer av 3a.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om +75 tkr.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på revisionsfråga 5a	E/T	Grund för bedömning om nämndens förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021 saknas.
Ekonomiskt tillfredsställande Baseras på revisionsfråga 5b	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 75 tkr.
Intern kontroll Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden fastställer årlig verksamhetsplan för sin verksamhet.

Gemensam överförmyndarnämnd

Arjeplog kommun

Arvidsjaur kommun

Malå kommun

Norsjö kommun

Skellefteå kommun (värdkommun)

Närvaro vid sammanträden

Sammanträden	2021-02-17	2021-03-10	2021-04-13	2021-05-10	2021-06-08	2021-09-14	2021-10-13
Ledamot Malå kommun	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande
Sammanträden	2021-11-09	2021-12-08					
Ledamot Malå kommun	Närvarande	Närvarande					

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	Grön	Verksamhetsplan inklusive internkontrollplan antas 2020-11-10 § 131.
2. Budget	Grön	Internbudget för nämnden antas 2020-12-15 § 147.
3. Mål	Grön	Verksamhetsmål finns fastställda av nämnd 2019-05-20 § 47. Följs upp årligen.
	Grön	Budget i balans är att anse ekonomiskt mål.
	Grön	Målformuleringar har tillhörande indikatorer och är att anse uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Rapporteringsplan för den gemensamma nämnden finns fastställd, revidering genomfördes 2020-04-14 § 30.
	Grön	Budgetprognos/månadsrapport fokuserar på ekonomiskt resultat. Delårsrapport per april samt augusti på resultat och målpåfyllelse.
	Grön	Rapportering i delårsrapport visar prognos om god målpåfyllelse.
	Grön	Rapportering i budgetprognoser samt delårsrapport redogör för budget i balans eller överskott. Rapportering föranleder inte behov av ytterligare åtgärder.
5. Målpåfyllelse	Grön	Från verksamhetsberättelse framgår att tre mål vid helår uppfylls i sin helhet, samt ett mål delvis.
	Grön	Nämnden visar ett överskott om 1,5 mnkr.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 36 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2021.

**Bilaga: Sammanställning av
revisionsfrågor för alla
revisionsobjekt**

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	BMN	Tre.	Drift.	ÖFN
1a. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön	Gul	Röd	Grön
2a. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3a. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Röd	Grön
3b. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3c. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4a. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Grön	Gul	Grön	Grön
4b. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön
4c. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Röd	Gul	E/T	Grön
4d. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Röd	Gul	Grön	Grön
5a. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	E/T	Grön
5b. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Gul	Gul	Grön	Grön

Sammanställning revisionsfrågor, tilläggstjänst #2

Revisionsfråga	KS
6a. Är nämndens direktiv heltäckande?	Röd
7a. Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet?	Grön
7b. Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön
7c. Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Gul
7d. Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Gul
8a. Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Grön
8b. Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Gul

Sammanställning revisionsfrågor, tilläggstjänst #4

Revisionsfråga	KS
9a. Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd
9b. Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Röd
10a. Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul
10b. Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön
10c. Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Röd
11a. Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön
11b. Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Gul
11c. Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Gul
11d. Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön
11e. Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul

2022-04-08

Michaela Nyman
Uppdragsledare

Bo Rehnberg
Projektleddare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Malå kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 14 oktober 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Lekmannarevisorerna i Malåbostaden AB, Malå kommun

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Malåbostaden AB

Till årsstämman i
Malåbostaden AB
Org nr 556428-1466

För kännedom
Fullmäktige i Malå kommun

Granskningsrapport för 2021

Vi, av fullmäktige i Malå kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Malåbostaden AB:s verksamhet för 2021. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har framför allt fokuserat på följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder
- Måluppfyllelse verksamhet
- Måluppfyllelse ekonomi

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2021:

Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet i stort har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden har varit tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogade dokument.

Malå den 8 april 2022



Johnny Salomonsson
Lekmannarevisor

Per-Olof Renling
Lekmannarevisor

Bilagor: Granskningsredogörelse - Grundläggande granskning Malåbostaden AB 2021, mars 2022

Grundläggande granskning Malåbostaden AB

Malåbostaden AB

Mars 2022



PwC

Ida Pelli

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på revisionsfråga 5a	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande Baseras på revisionsfråga 5b	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot budget: - 224 Tkr.
Intern kontroll Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att styrelsen, vid behov, fattar aktiva beslut om åtgärder för att nå samtliga mål för verksamheten och ekonomin.

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet.

Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen 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 revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens 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 aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	Grön	Styrkort för 2021 antogs 2020-10-14. Underhållsplan 2021-2025 antogs 2020-12-15. <i>Vi noterar att arbete med affärsplan pågår.</i>
2. Budget	Grön	Budget för 2021 antogs 2020-10-14.
3. Mål	Grön	Verksamhetsmål samt indikatorer framgår av styrkort. Det finns 6 st mål inom 4 perspektiv.
	Grön	Utöver budget framgår ekonomiska mål av ägardirektiv och styrkort.
	Grön	Samtliga mål i styrkortet är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Av Arbetsordning för styrelsen framgår rutiner för tex ekonomisk rapportering samt rutin för behandling av återkommande ärenden.
	Grön	Måluppfyllelse för verksamheten följs upp vid delårsrapport två gånger per år. Vi noterar att måluppfyllelse bedöms för de fyra perspektiven. Måluppfyllelse för ekonomi behandlas löpande.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av delårsrapport per april framgår att 1 av 4 mål uppnås. Av delårsrapport per augusti framgår att 2 av 4 verksamhetsmål uppnås. Det framgår inte beslut om åtgärd för att nå verksamhetsmålen. Samtliga mål uppnås dock för helår.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Av delårsrapport per augusti framgår att prognosen är -467 tkr. Av årsredovisning framgår resultat om -224 tkr. Åtgärder för att få budget i balans framgår av delårsrapport, dock saknas beslut från styrelsen rörande åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av årsredovisningen framgår att 4 av 4 mål i styrkortet uppnås.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Av årsredovisningen framgår resultat efter finansiella poster: 1 043 tkr. Jämfört med budget 1 267 tkr, dvs -224 tkr. Av årsredovisningen framgår att de ekonomiska målen, avkastning, soliditet och kassalikviditet, i styrkortet delvis uppnås.

Lekmannarevisorerna i Malå Energi och Industri AB, Malå kommun

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Malå Energi och Industri AB

Till årsstämman i
Malå Energi och Industri AB
Org nr 556221-5730

För kännedom
Fullmäktige i Malå kommun

Granskningsrapport för 2021

Vi, av fullmäktige i Malå kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Malå Energi och Industri AB:s verksamhet för 2021. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har framför allt fokuserat på följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder
- Måluppfyllelse verksamhet
- Måluppfyllelse ekonomi

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2021:

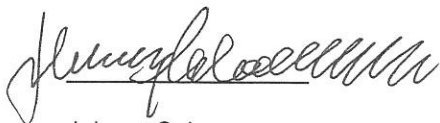
Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolagets gör totalt ett positivt resultat för året, vilket härleds till erhållen försäkringsintäkt. I sammanhanget noteras att bolaget redovisar en större budgetavvikelse på främst skidanläggning samt hotell- och restaurangverksamheten med anledning av övertagandet som skett under 2021. Effekter till avvikelsen är främst kopplade till pandemin.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden har varit tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogade dokument.

Malå den 13 april 2022



Johnny Salomonsson
Lekmannarevisor



Per Olof Renling
Lekmannarevisor

Bilagor: Granskningsredogörelse - Grundläggande granskning Malå Energi och Industri AB 2021,
mars 2022

Grundläggande granskning Malå energi och industri AB

Malå energi och industri AB

Mars 2022



PwC

Ida Pelli

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på revisionsfråga 5a	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande Baseras på revisionsfråga 5b	Grön	Styrelsen kan rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot resultatbudget: + 3 364 TKR. <i>Vi noterar att det pågår arbete med analys av fakturor utifrån budgetavvikelse under året, samt att bolaget fått en försäkringsutbetalning för en fastighetsbrand som påverkar resultatet.</i>
Intern kontroll Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att styrelsen vid behov vidtar åtgärder för att nå målluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet.

Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen 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 revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens 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 aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	Grön	Styrkort antaget 2020-10-13.
2. Budget	Prel grön	Budget antagen 2020-10-13. <i>Budget har varit preliminär då bolaget under året dels varit påverkade av pandemin, kopplat till den alpina anläggning, samt tagit över driften av hotellet med bla stor underhållsskuld.</i>
3. Mål	Grön	Styrkort anger verksamhetens mål.
	Grön	Budget antagen. Ekonomiska mål framgår även i styrkort.
	Grön	Ekonomiska mål är mätbara. Verksamhetsmål är till övervägande del mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Av arbetsordning för styrelsen framgår direktiv för ekonomisk rapportering och återkommande ärenden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Ekonomisk rapportering jmf med budget följs upp löpande. Måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi följs upp i delårsrapporter.
b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Delårsrapportering visar att målen delvis uppnås. Aktiva åtgärder för att nå mål för verksamheten framgår inte av protokoll. För helår framgår god måluppfyllelse.
c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Åtgärder för budget i balans framgår av delårsrapporter. Beslut av styrelsen om att analysera budgetavvikelser framgår av protokoll 2021-12-21.
d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Resultat i årsredovisningen visar att 7 av 9 mål uppnås (gröna) och att 2 av 9 mål inte uppnås (röda).
5. Måluppfyllelse	Grön	Resultat i årsredovisningen visar på +3364 tkr.
a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?		
b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?		