

---

# ***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

# 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 räkenskaper	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

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

## 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.

# Kommunägda bolag

Malåbostaden AB (ägarandel 100%)

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

## Utvecklingsområden

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

# Kommunägda bolag

Malå Energi och Industri AB (ägarandel 100%)

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

## Utvecklingsområden

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