

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedning. Granskningen har utförts med stöd av sakkunniga från EY.

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 revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Vi vill från årets genomförda granskningar särskilt lyfta följande iakttagelser:

- Att det saknas rutiner och överenskomna arbetssätt för att skapa en enhetlig struktur och klassificering av kommunens styrdokument.
- Att det saknas rutiner och överenskomna arbetssätt för en systematisk översyn och revidering av kommunens befintliga styrdokument.

Från mandatperioden 2018-2022 vill vi lyfta följande:

Kommunens revisorer har vid två tillfällen (2019, 2021) granskat investeringsverksamheten. Granskningarna har visat att investeringsprojekt inte hanteras på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt med otillräcklig intern kontroll. Revisorerna har utifrån granskningsresultatet lämnat rekommendationer till kommunstyrelsen. Under året 2022 har ett ytterligare investeringsprojekt (ombyggnation av förskola) väckt uppmärksamhet gällande bristande hantering av lag om offentlig upphandling.

Med anledning av ovan riktar revisorerna **kritik** mot kommunstyrelsens hantering av investeringsverksamheten.

Vi lämnar följande bedömningar

Vi bedömer att:

Ändamålsenlighet

- Kommunstyrelsen har delvis bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt

Ekonomiskt tillfredställande

- Kommunstyrelsen har bedrivit verksamheten på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt

Intern kontroll

Vi bedömer att:

- Kommunstyrelsen har en delvis tillräckig intern kontroll

Nämnder och beredning

Jävsnämnden

Vi har i vår översiktliga granskning av jävsnämnden inte hittat några väsentliga avvikelser i genomförandet av nämndens uppdrag. Vi bedömer dock att nämnden inte har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Valnämnden

Vi har i vår översiktliga granskning av valnämnden inte hittat några väsentliga avvikelser i genomförandet av nämndens uppdrag. Vi bedömer dock att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Gemensam överförmyndarnämnd

Vi bedömer att den gemensamma överförmyndarnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ett ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Demokratiberedning

Vi kan inte i vår översiktliga granskning bedöma hur demokratiberedningen har arbetat utifrån beredningens uppdrag på grund av dess inaktivitet under året.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Balanskravet och fullmäktiges mål

Vi bedömer att:

- Kommunen efterlever kravet på ekonomi i balans år 2022. Kommunen efterlever krav på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet.
- Utfallet i åredovisningen är sammantaget inte förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Resultatet är inte förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt. Verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning har inte fastställts, vilket gör att en bedömning av utfallen inte låter sig göras.

Vi tillstyrker, trots ovan riktad kritik, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och fullmäktigeberedning samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Robertsfors kommun 2023-04-20 (digital signering)

Åke Elvinsson

Patrik Willskytt

Christina Trygg Andersson

Anniqa E Nygård

Katarina Jonsson

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse

De sakkunnigas rapporter och tillhörande skrivelser från revisorerna:

- Grundläggande granskning av styrelse, nämnder och fast beredning 2022
- Granskning av delårsrapport 2022
- Granskning av årsredovisning 2022
- Granskning av balanskravsresultat och god ekonomisk hushållning 2022
- Granskning av kris- och katastrofberedskap
- Granskning av systematiskt kvalitetsarbete inom skolan
- Granskning av styrdokument

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Patrik John-Erik Willskytt

Undertecknare 1

Serienummer: 19880222xxxx

IP: 188.122.xxx.xxx

2023-04-24 11:48:54 UTC



ÅKE ELVINSSON

Undertecknare 1

På uppdrag av: EY

Serienummer: 19470212xxxx

IP: 95.197.xxx.xxx

2023-04-24 12:22:29 UTC



ANNIQA EDSTRÖM NYGÅRD

Undertecknare 1

På uppdrag av: EY

Serienummer: 19641214xxxx

IP: 88.129.xxx.xxx

2023-04-24 13:32:37 UTC



Ursula Christina Trygg Andersson

Undertecknare 1

På uppdrag av: EY

Serienummer: 19620824xxxx

IP: 88.129.xxx.xxx

2023-04-24 17:31:46 UTC



KATARINA JONSSON

Undertecknare 1

På uppdrag av: EY

Serienummer: 19721114xxxx

IP: 79.138.xxx.xxx

2023-04-24 18:05:21 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>