

Revisorernas redogörelse 2022

- ▶ Robertsfors kommun



Revisionens uppdrag

Uppdraget regleras i KL, ABL, god revisionsred 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 och stiftelser

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av ett signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis), rött (otillräckligt), grå (ej tillämpbar/et)

Organisation

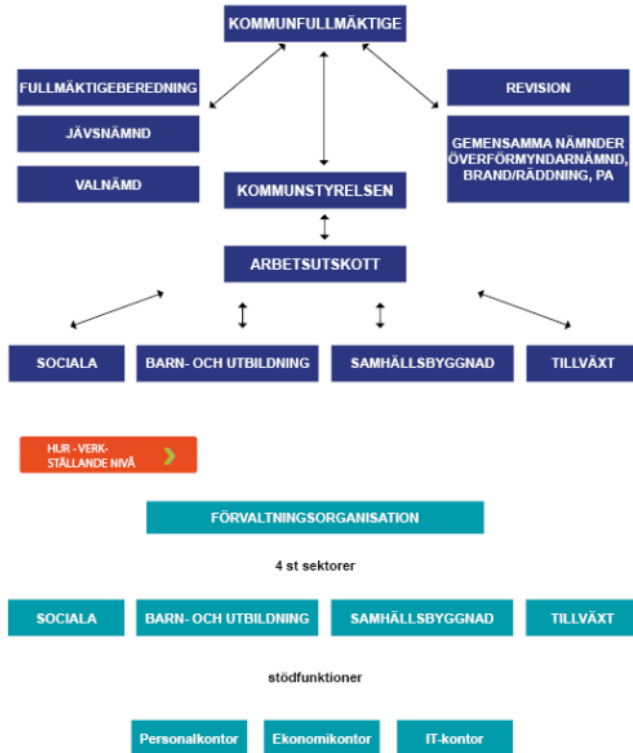


Illustration över kommunens organisation från Robertsfors plan och budget 2022.

Årets granskningsinsatser 2022

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
1. Delårsrapport		X	X	
2. Årsredovisning		X	X	
3. God ekonomisk hushållning	X	X		
4. Grundläggande granskning	X	X		X
5. Fördjupad granskning (FG): Systematiskt kvalitetsarbete inom grundskolan	X			
6. Fördjupad granskning (FG): Kris- och katastrofberedskap	X			
7. Fördjupad granskning (FG): Styrdokument				X

Resultat kommunstyrelsen 2022

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Delårsrapport		Grön	Grön	
Årsredovisning			Grön	
God ekonomisk hushållning (GEH)	ET	Röd		
Grundläggande granskning	Gul	Grön		Grön
FG: Kris- och katastrofberedskap	Gul			
FG: Systematiskt kvalitetsarbete inom grundskolan	Gul			
FG: Styrdokument				Röd
Samlad bedömning:	Gul	Grön	Grön	Gul

Utvecklingsområden

- Årsredovisning/GEH: Säkerställ att verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning implementeras och sedermera följs upp och utvärderas, Tydliggör vilka finansiella mål som är av vikt för god ekonomisk hushållning. Tydliggör en definition för när god ekonomisk hushållning kan anses råd. Säkerställ att det finns en rutin för säkerställande av korrekt periodisering av affärshändelser till rätt räkenskapsår.
- Delårsrapport: Bered förslag om verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning för fullmäktige att fastställa, lämna prognos över helårsutfallet för de finansiella målen för god ekonomisk hushållning i delårsrapporten. Säkerställ att fullt ut avstämda räkenskaper presenteras vid delårstillfället. Se över tilläggsupplysningarna för att säkerställa att dessa uppfyller kraven i RKR R17.
- Grundläggande granskning: Säkerställ att målen i verksamhetsplanen formuleras efter ett önskat resultat i stället för aktivitetsbaserat, säkerställ följsamhet till fullmäktiges styrmodell avseende ekonomiska månadsrapporter, säkerställ att internkontrollplanen följs upp vid behandling av delårsrapport.

Resultat jävsnämnden 2022

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.

Utifrån granskningsresultatet *rekommenderar* vi jävsnämnden att:

- Säkerställa följsamhet till fullmäktiges riktlinjer avseende intern kontroll

Resultat valnämnden 2022

Vi har i vår översiktliga granskning av valnämnden *inte* hittat några väsentliga avvikelser i genomförandet av nämndens uppdrag. Vi baserar vår bedömning på att nämnden har fattat flera beslut för genomförandet av det allmänna valet 2022 till riksdag, kommun och region. Nämnden har dock inte utvärderat eller följt upp sitt arbete med valet.

Vi bedömer dock att nämnden *delvis* har säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Vi baserar vår bedömning på att nämnden inte har antagit en internkontrollplan. Nämnden har däremot beslutat om en säkerhetsanalys för valets genomförande.

Utifrån granskningsresultatet *rekommenderar* vi valnämnden att:

- Säkerställa följsamhet till fullmäktiges riktlinjer avseende intern kontroll

Resultat demokratiberedningen

Vi kan inte i vår översiktliga granskning bedöma hur demokratiberedningen har arbetat utifrån beredningens uppdrag.

Detta beror på att nämnden endast haft ett sammanträde under 2022, där få ärenden har behandlats.

Resultat gemensamma nämnder: Grundläggande granskning 2022

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Gemensam överförmyndarnämnd	Grön	Grön		Grön