

Revisorernas redogörelse 2023

Sollefteå kommun



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag regleras i kommunallag, aktiebolagslag samt god revisionssed inom kommunal verksamhet.

- ▶ Revisorerna prövar följande områden:
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredsställande
 - Rättvisande räkenskaper
 - Intern kontroll
- ▶ Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet
- ▶ Revisionsobjekt är kommunstyrelsen, nämnder och kommunägda bolag

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

Granskningsinsatser 2023

Sollefteå kommun



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Granskningsinsatser 2023

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
1. Delårsrapport		X	X	X
2. Årsredovisning		X	X	X
3. Balanskravet och god ekonomisk hushållning	X	X		
4. Grundläggande granskning av styrelse och nämnder	X	X		X
5. Lekmannarevision av kommunägda bolag	X	X		X
6. Fördjupad granskning: Kompetensförsörjning	X			
7. Fördjupad granskning: Upphandlingsprocessen				X
8. Uppföljande granskning: Ekonomistyrning inom vård- och omsorg	X			
9. Uppföljande granskning: Styrning inom äldreomsorg	X			
10. Uppföljande granskning: Efterlevnad av offentlighetsprincipen	X			

Resultat kommunstyrelsen 2023

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet		Ekonomiskt tillfredställande		Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Delårsrapport						
Årsredovisning						
God ekonomisk hushållning (GEH)	DR	ÅR	DR	ÅR		
Grundläggande granskning						
FG: Kompetensförsörjning						
FG: Upphandling och inköp						
UG: Ekonomistyrning inom vård- och omsorg						
UG: Styrning av äldreomsorg						
UG: Efterlevnad av offentlighetsprincipen						
Samlad bedömning:						

Utvecklingsområden kommunstyrelsen 2023

Årsredovisning:

- Under 2024 göra en rättning av de felaktigt redovisade anslutningsinkomsterna för bredband så att redovisningen följer rekommendation från Rådet för kommunal redovisning och god redovisningssed för kommuner.

Delårsrapport:

- Utforma förvaltningsberättelsens innehåll och avsnittsindelning i enlighet med avsnittsindelning i RKR:s rekommendation R17
- Se över omfattningen av kommande delårsrapporters innehåll och anpassa dem till R17 för en mer effektiv och ändamålsenlig presentation.

God ekonomisk hushållning (delår)

- Säkerställa att målen i budget och delårsrapport överensstämmer med fullmäktiges *styrdokument* med principer för god ekonomisk hushållning
- Utveckla en tydlig definition när god ekonomisk hushållning anses råda
- Utveckla rapportering av utfall och prognos för respektive mål

Grundläggande granskning:

- Utveckla målstyrningen och uppföljning av verksamhetsmålen.
- Säkerställa att styrelsen beslutar om en internbudget.
- Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas så att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar.
- Säkerställa att internkontrollplanen upprättas och följs upp i tid som fullmäktiges riktlinjer anger.

Fördjupad granskning av kompetensförsörjning:

- Säkerställa aktuella och tydliga styrdokument för arbetet på flera nivåer i organisationen.
- Säkerställa delaktighet från berörda verksamheter i framtagande av styrdokument.
- Se över möjligheten till mer gemensamt arbete vad gäller kompetensförsörjning.
- Tydliggöra HR-enhetens ansvar för den övergripande styrningen i kompetensförsörjningsarbetet.
- Utveckla uppföljningen av kompetensförsörjningsarbetet med uppföljning av arbetsgivarstrategi, central statistik samt lärdomar från medarbetare som avslutar sin tjänst hos kommunen

Fördjupad granskning av upphandling och inköp

- Bereda en ny upphandlingspolicy för beslut i kommunfullmäktige
- Säkerställa att det sker tillräckliga riskanalyser inför upphandlingar
- Säkerställa en tillräcklig intern kontroll vid direktupphandlingar
- Säkerställ att det sker en tillräcklig uppföljning inom inköps- och upphandlingsområdet
- Överväga att besluta om anvisning för direktupphandlingar

Uppföljande granskning: Ekonomistyrning inom kommunens vård- och omsorg

- Säkerställa att fortsatta åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans

Uppföljande granskning av styrning av äldreomsorg

- Säkerställa att äldreomsorgens processer kartläggs och läggs in i kvalitetsledningssystemet
- Säkerställa genomförandeplanernas aktualitet
- Säkerställa att uppföljningsmetoden *individbaserad systematisk uppföljning* implementeras och används inom verksamheterna
- Säkerställa att bostadsförsörjningsprogrammet revideras samt vidta åtgärder utifrån analys av kommunens behov av boendeplatser
- Säkerställa att revisionens granskningar behandlas av kommunstyrelsen för att möjliggöra beslut om åtgärder i enlighet med revisionens rekommendationer

Uppföljande granskning av efterlevnad av offentlighetsprincipen

- Säkerställa att det finns aktuella arkivbeskrivningar med tillhörande arkivförteckningar över samtliga av kommunens arkiv
- Upprätta rutiner och dokument som säkerställer det lagstadgade kravet på tillsyn över kommunens arkiv
- Fortsätta utveckla ärendehanteringsprocessen

Resultat nämnder: Grundläggande granskning 2023

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Jävsnämnden				
Överförmyndarnämnd				

Utvecklingsområden

Jävsnämnden:

- Tydliggöra hur nämnden ska genomföra sitt uppdrag enligt de mål och direktiv som fullmäktige har bestämt
- Säkerställ att en internbudget upprättas och fastställs av nämnden
- Säkerställa följsamhet till fullmäktiges reglemente för internkontroll

Överförmyndarnämnden

- Säkerställ att nämndens verksamhet och ekonomi följs upp i delårsrapport per april och augusti under nämndens sammanträden

Resultat kommunägda bolag 2023

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Energidalen i Sollefteå AB			(Aukt. Revisor)	
Höga Kusten Airport AB			(Aukt. Revisor)	
Solatum Hus & Hem AB			(Aukt. Revisor)	
Sollefteåforsen AB			(Aukt. Revisor)	

Utvecklingsområden:

Energidalen i Sollefteå AB

- Säkerställa att uppföljning av bolagets verksamhetsmål dokumenteras
- Anpassa bolagets arbete med intern kontroll till tidsplanen som framgår av fullmäktiges riktlinje för intern kontroll

Höga Kusten Airport AB

- Stärka arbetet med den interna kontroll genom årliga riskanalyser, införa nya kontrollmoment vid behov och utveckla dokumentation av de genomförda kontrollernas resultat

Solatum Hus & Hem AB

- Säkerställa att en internkontrollplan upprättas för att säkerställa följsamhet till fullmäktiges riktlinje för intern kontroll

Sollefteåforsen AB

- Tydliggöra uppföljningen av de strategiska målen