

Revisorernas redogörelse 2024

Strömsunds kommun



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

Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag regleras i kommunallagen, aktiebolagslagen och god revisionssed inom kommunal verksamhet.

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

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

Granskningsinsatser under 2024

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
1. Delårsrapport		X		X
2. Årsredovisning		X		X
3. Grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder	X	X	X	
4. Lekmannarevision av kommunägda bolag	X	X	X	
5. Uppföljande granskning av IT-säkerhet och sekretess vid hemarbete	X		X	
6. God ekonomisk hushållning och balanskrav (delår och helår)	X	X		

Resultat av kommunstyrelsen 2024

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Delårsrapport		Ja		Ja
Årsredovisning		Ja		Ja
Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Delvis	
Uppföljande granskning: IT-säkerhet och sekretess vid hemarbete	Delvis		Delvis	
God ekonomisk hushållning och balanskrav (delår)	Kan ej bedömas	Ja		
God ekonomisk hushållning och balanskrav (helår)	Kan ej bedömas	Ja		
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Delvis	Ja

Utvecklingsområden för kommunstyrelsen 2024

• Delårsrapport:

- Se över tidplan och delårsrapportens omfattning för att bättre tillgodose krav på snabb information
- Tydliggöra vilka kriterier som prognoserna är upprättade utifrån samt beskrivning av internredovisningsprinciper

• Årsredovisning:

- Korrigera nämnda klassificeringsfel till kommande år för att få en mer rättvisande balansomslutning
- Analysera de avvikelser som uppstår mellan uppskattade och faktiska deponiåtgärder samt att man i bokslut motiverar hur dessa avvikelser påverkar bedömningen av framtida uppskattningar och beräkningen av avsättningen för deponi
- Se över årsredovisningens omfattning

• Grundläggande granskning:

- Tydliggöra vilka indikatorer som ska användas för att mäta måluppfyllelsen
- Säkerställa att ekonomin följs upp i månadsrapporter per februari och oktober
- Säkerställa en samlad utvärdering av kommunens arbete med intern kontroll, baserat på en uppföljning av nämndernas och bolagens arbete med intern kontroll i enlighet med reglementet för intern kontroll.

• God ekonomisk hushållning och balanskrav (delår):

- Utveckla bedömningen och utvärderingen av de verksamhetsmässiga målsättningarna i förvaltningsberättelsen samt lämna en samlad bedömning om god ekonomisk hushållning förväntas uppnås för året

• God ekonomisk hushållning och balanskrav (helår)

- Utveckla bedömning och utvärdering av de verksamhetsmässiga målsättningarna i förvaltningsberättelsen samt lämna en samlad bedömning av om god ekonomisk hushållning uppnås för året innefattande både det finansiella såsom det verksamhetsmässiga perspektivet.

• Uppföljande granskning: IT-säkerhet och sekretess vid hemarbete

- Genomföra en behovsanalys och upprätta nödvändiga rutiner/riktlinjer för att säkerställa att medarbetare har nödvändiga instruktioner för att arbeta säkert hemifrån.
- Undersöka vilka roller som är i behov av en mer djupgående utbildning och tillgodose detta behov.
- Säkerställa att revisionens rapporter behandlas på ett sammanträde

Resultat och utvecklingsområden för socialnämnden 2024

Socialnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Delvis	Ja
Uppföljande granskning: IT-säkerhet och sekretess vid hemarbete	Delvis		Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Ja

Utvecklingsområden:

Grundläggande granskning

- Stärka den löpande uppföljningen av mål genom att inkludera samtliga mål i uppföljningen samt redovisa ingångsvärde/målvärde och prognos för måluppfyllelse
- Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå önskad måluppfyllelse
- Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans
- Tydliggöra resultatet av uppföljning av internkontrollplanen

Uppföljande granskning: IT-säkerhet och sekretess vid hemarbete:

- Genomföra en behovsanalys och upprätta nödvändiga rutiner/riktlinjer för att säkerställa att medarbetare har nödvändiga instruktioner för att arbeta säkert hemifrån.
- Undersöka vilka roller som är i behov av en mer djupgående utbildning och tillgodose detta behov.
- Säkerställa att revisionens rapporter behandlas på ett sammanträde

Resultat och utvecklingsområden för barn-, kultur- och utbildningsnämnden 2024

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Ja	Ja	Delvis
Uppföljande granskning: IT-säkerhet vid sekretess vid hemarbete	Delvis		Delvis
Samlad bedömning	Ja	Ja	Delvis

Utvecklingsområden:

Grundläggande granskning

- Säkerställa att fullmäktiges uppdrag till nämnden återrapporteras på ett tydligt sätt till fullmäktige
- Årligen fastställa internkontrollplan i enlighet med fullmäktiges styrmodell

Uppföljande granskning: IT-säkerhet och sekretess vid hemarbete:

- Genomföra en behovsanalys och upprätta nödvändiga rutiner/riktlinjer för att säkerställa att medarbetare har nödvändiga instruktioner för att arbeta säkert hemifrån.
- Undersöka vilka roller som är i behov av en mer djupgående utbildning och tillgodose detta behov.
- Säkerställa att revisionens rapporter behandlas på ett sammanträde

Resultat och utvecklingsområden för miljö- och byggnämnden 2024

Miljö- och byggnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Nej	Nej	Delvis
Samlad bedömning	Nej	Nej	Delvis

Utvecklingsområden:

- Fastställa effektmål utifrån fullmäktiges övergripande mål med tydliga indikatorer för att mäta måluppfyllelsen, i enlighet med styrmodellen
- Följa upp målens utfall och prognos samt löpande bedöma måluppfyllelse i enlighet med fullmäktiges styrmodell
- Säkerställa att ekonomin följs upp i månadsrapport per februari
- Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans
- Säkerställa att nämndens uppföljning av internkontrollplanen tydliggör resultatet och eventuella behov av åtgärder

Resultat och utvecklingsområden för valnämnden 2024

Valnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Ja
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Ja

Utvecklingsområden:

- Säkerställa att verksamhetsmål upprättas och fastställs av nämnden i enlighet med fullmäktiges styrmodell
- Säkerställa att en internbudget fastställs av nämnden i enlighet med fullmäktiges styrmodell

Resultat och utvecklingsområden för gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024

Närvård Frostviken	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning*	Delvis	Delvis	Delvis
Samlad bedömning	Delvis	Delvis	Delvis

*Granskningen av gemensam nämnd Närvård Frostviken är utförd av revisionskontoret i Region Jämtland Härjedalen

Resultat och utvecklingsområden för kommunägda bolag 2024

Kommunägda bolag	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Strömsunds Energi AB				
- Grundläggande granskning	Ja	Delvis	Ja	(Auktoriserad revisor)
Strömsunds Hyresbostäder AB				
- Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Ja	(Auktoriserad revisor)

Utvecklingsområden:

• Strömsunds Energi AB:

- Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för ekonomi i balans och synliggöra sin löpande styrning avseende ekonomin

• Strömsunds Hyresbostäder AB:

- Tydliggöra uppföljningen av mål genom att för samtliga mål inkludera utfall samt en bedömning av måluppfyllelse för perioden och en prognos för året
- Säkerställa att arbetet med internkontroll baseras på en bedömning av riskernas sannolikhet och konsekvens som uppdateras årligen