

Revisorernas redogörelse 2022

Strömsunds kommun



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



Revisionens uppdrag

Uppdraget regleras i Kommunallag, Aktiebolagslag 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 röd (otillräckligt).

Granskningsinsatser 2022

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
1. Delårsrapport		X		X
2. Årsredovisning		X		X
3. Balanskravet och god ekonomisk hushållning	X	X		
4. Grundläggande granskning	X	X	X	
5. Lekmannarevision kommunägda bolag	X	X	X	
6. Fördjupad granskning: Allmänna handlingar	X		x	
7. Fördjupad granskning: Välfärdsbrottslighet	X		X	

Resultat kommunstyrelsen 2022

Kommunstyrelsen	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rättvisande räkenskaper
Delårsrapport		Ja		Ja
Årsredovisning		Ja		Ja
God ekonomisk hushållning och balanskrav	Delvis	Ja		
Grundläggande granskning	Ja	Ja	Delvis	
FG: Allmänna handlingar	Ja		Ja	
Samlad bedömning	Ja	Ja	Delvis	Ja

Utvecklingsområden:

- Delårsrapport: Utforma förvaltningsberättelsen enligt RKR R17, utveckla noterna till resultats- och balansräkningen med upplysningar om säsongsvariationer och cykliska effekter samt jämförelsestörande poster, utveckla måltal för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv, se över redovisning av skatteintäkter samt utvärdera eventuellt nedskrivningsbehov av andelar i Inlandsbanan AB.
- Grundläggande granskning: Sammanställa nämndernas internkontrollplaner i enlighet med fullmäktiges reglemente för intern kontroll.
- Årsredovisning: Följa utvecklingen av värdet på andelarna i Inlandsbanan AB för att identifiera potentiellt nedskrivningsbehov samt se över redovisning av likvida medel avseende innehav hållna för koncernföretag.
- God ekonomisk hushållning och balanskrav: Utvärdera fullmäktiges övergripande verksamhetsmål i förvaltningsberättelsen samt lämna ett samlat uttalande om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning som även inkluderar verksamhetsperspektivet.
- Allmänna handlingar: Fortsätta implementeringen av ärendehanteringssystemet, tillse att användarna framöver får tillräcklig utbildning för att använda systemet på bästa sätt, samt riskbedöm hanteringen av allmänna handlingar inom ramen för intern kontroll och vidta åtgärder därefter.

Resultat socialnämnden 2022

Socialnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Ja	Delvis	Ja
FG: Välfärdsbrottslighet			Nej
Samlad bedömning	Ja	Delvis	Delvis

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa en budget i balans, säkerställa att alla risker redovisas på ett tydligt sätt avseende uppföljning och åtgärder.
- Välfärdsbrottslighet: Säkerställa riskanalyser för att identifiera verksamheter/processer som kan vara särskilt utsatta för välfärdsbrottslighet, överväga en struktur för upptäckande kontroller, utöver kontrollerna i samband med ansökan, säkerställa en systematisk uppföljning av incidenter, säkerställa att medarbetare och politiker inom nämnden har kunskap och metoder för att motverka välfärdsbrottslighet.

Resultat barn-, kultur- och utbildningsnämnden 2022

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning	Delvis	Ja	Ja
Samlad bedömning	Delvis	Ja	Ja

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell vad gäller uppföljning av verksamheten, tydliggöra vilka av kommunfullmäktiges mål som nämndens mål utgår från.

Resultat miljö- och byggnämnden 2022

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

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Säkerställa att nämndens mål fastställs före ett nytt verksamhetsår i enlighet med fullmäktiges styrningsprinciper, besluta om en internkontrollplan tidigare under varje verksamhetsår.

Resultat valnämnden 2022

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

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Bered ett reglemente för valnämnden för beslut i kommunfullmäktige, säkerställ följsamhet till kommunfullmäktiges styrmodell (inkl. verksamhet och ekonomi) och reglemente för intern kontroll.

Resultat Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2022

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

Utvecklingsområden:

- Grundläggande granskning: Anta en verksamhetsplan, förbättra återrapportering av tillgängligheten, tydliggöra beslut om åtgärder vid avvikelser av effektmålen samt vidta åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen.

Resultat kommunägda bolag 2022

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

Utvecklingsområden:

- Strömsunds Energi AB: Säkerställa att målsatta indikatorer finns upprättade för samtliga verksamhetsmål och tydliggöra hur målen utgår från ägardirektivets direktiv för verksamheten, säkerställa att samtliga verksamhetsmål har följts upp i samband med årsredovisningen.
- Strömsunds Hyresbostäder AB: Säkerställa att målsatta indikatorer finns upprättade för samtliga verksamhetsmål, säkerställa att samtliga verksamhetsmål har följts upp i samband med årsredovisningen.