

2024-04-08

Revisorernas redogörelse för år 2023

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är en komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionsred*. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig. Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmannarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmannarevisorerna som auktoriserad revisor .

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2023 har varit:

- Claes Markusson, ordförande
- Gun Ek, vice ordförande
- Viola Walkeapää
- Mandy Senger
- Mattias Berglund

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och *god revisionsred*.

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2023.

Revisionsinsatser år 2023

Revisionens anslag

För år 2023 var revisionens totala anslag 933,5 tkr. Utfallet för året uppgår till 914,6 tkr. Avvikelsen beror på att revisorerna i sin riskbedömning inte funnit det angeläget att göra någon ytterligare granskning samt att det funnits få möjligheter till utbildning under året.

Koppling till riskanalys

2023 års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys.

Redovisning av Årlig granskning

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning har genomförts av samtliga styrelser och nämnder. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Nedan visas resultatet av revisorernas grundläggande granskning.

Styrelse/nämnd	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Kommunstyrelsen	Gul	Gul	Grön
Samhällsbyggarnämnden	Grön	Gul	Grön
Kultur- och fritidsnämnden	Gul	Grön	Grön
Socialnämnden	Gul	Röd	Gul
Barn- och utbildningsnämnden	Gul	Röd	Grön
Norrbottnens E-nämnd	Grön	Grön	Grön
Gemensam överförmyndarnämnd	Röd	Gul	Röd

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen.

Nedan redovisas innehållet i revisorernas **delårsutlåtande**.

Revisionen har genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten för perioden 2023-01-01 - 2023-08-31. Utifrån genomförd granskning görs följande revisionella bedömning:

- Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Utifrån genomförd granskning av **god ekonomisk hushållning inkl. balanskrav per 2023-08-31** görs följande revisionella bedömningar:

- Prognostiserat årsresultat är delvis förenligt med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.
- Kommunen förväntas redovisa ett mindre underskott år 2023. Kommunstyrelsen föreslår att underskottet ska täckas av medel i resultatutjämningsreserv (RUR). Kommunen kommer därmed att leva upp till lagens krav på ekonomi i balans.

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av **årsredovisningen**.

- Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av **god ekonomisk hushållning samt balanskrav i årsredovisningen**.

Utifrån genomförd granskning per 2023-12-31 görs följande revisionella bedömningar:

- Redovisat årsresultat är delvis förenligt med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.
- Kommunen redovisar ett underskott år 2023. Kommunstyrelsen föreslår att underskottet ska täckas av medel i RUR. Kommunen kommer därmed leva upp till lagens krav på en ekonomi i balans.

Lekmannarevision - granskning av kommunala bolag

Lekmannarevisorerna har uttalat sig i en granskningsrapport om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenlig sätt, om verksamheten sköts på ett från

ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen och lekmannarevisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig. Nedan redovisas en sammanfattning i form av revisorernas missiv för respektive fördjupad granskning.

Fördjupad granskning 1 - Granskning av informationssäkerhet

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen och nämnder

Revisionen har låtit genomföra en granskning inom området informationssäkerhet. Granskningen har inriktats mot följande områden:

- Organisation och ansvarsfördelning
- Styrdokument
- Systematiskt arbetssätt
- Kommunstyrelsens uppsikt

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunens arbete med informationssäkerhet **inte** bedrivs med tillräcklig intern kontroll.

För att utveckla granskningsområdet bör följande rekommendationer prioriteras:

- Att kommunstyrelsen ser till att det upprättas interna styrdokument för kommunens arbete med informationssäkerhet, däribland en informationssäkerhetspolicy som beslutas av kommunfullmäktige.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att det finns en tydlig ansvarsfördelning för arbetet med informationssäkerhet. Detta gäller såväl inom den politiska organisationen (kommunstyrelse och nämnder) som på verksamhetsnivå.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att kommunens arbete inom området sker på ett systematiskt sätt. Styrelsen bör här pröva om kommunen ska införa ett särskilt ledningssystem för informationssäkerhet.
- Att kommunstyrelsen utvecklar sin uppsikt inom området informationssäkerhet. Detta kan exempelvis ske genom att området inkluderas i årshjul för uppföljning/rapportering till styrelsen.

Fördjupad granskning 2 - Granskning av digitalisering

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen

Revisionen har låtit genomföra en granskning av kommunens arbete med digitalisering. Granskningen har inriktats mot följande områden:

- Styrning
- Kompetensförsörjning
- Uppföljning

- Åtgärder

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen **inte helt** säkerställt att arbetet med digitalisering sker med tillräcklig intern kontroll.

Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Tydliggör hur digitaliseringsstrategin ska följas upp av kommunstyrelsen.
- Tydliggör hur nämnderna förväntas omsätta digitaliseringsstrategin i sin planering och uppföljning.
- Säkerställ att kompetensutveckling inom verksamhetsutveckling med hjälp av digitalisering kommer alla medarbetare till del.
- Överväg att skapa forum för att sprida kunskap till medarbetare om olika verksamheters digitaliseringsinsatser.

Övriga granskningsinsatser - Förstudie Intern kontroll avseende konsthantering

Revisionen har låtit genomföra en förstudie hur kommunal konst hanteras inom organisationen. En granskning i form av förstudie är mer översiktlig till sin karaktär och inte lika grundlig som en fördjupad revision. Förstudien har omfattat kommunstyrelsen och kultur- och fritidsnämnden.

Förstudien har kartlagt följande områden:

- Styrdokument
- Organisation och ansvarsfördelning
- Förteckning över kommunens samlade konstinnehav.
- Uppföljning

Förstudien indikerar att kommunens konsthantering **inte** sker med tillräcklig intern kontroll. Förstudien redovisar noterade brister, som även kan ses som framtida utvecklingsområden:

- Förstudien visar att det inte finns en tydlig organisation och ansvarsfördelning vad gäller kommunens inköp, hantering och inventering av konst. Organisation och ansvarsfördelning framgår inte tydligt i några styrande dokument, vilket även bekräftas vid intervju.
- Förstudien visar även att kultur- och fritidsnämnden inte säkerställt att det finns ändamålsenliga rutiner och riktlinjer för inköp, hantering och inventering av kommunens konstinnehav.
- Det främsta ansvaret och hanteringen av kommunens konst i praktiken uppges vid intervju ligga på kultursekreteraren. Detta i samband med avsaknad av ändamålsenliga rutiner medför risker för att hanteringen blir

personbunden och sårbar. Det uppges även saknas förutsättningar att hantera kommunens konstinnehav.

- Förstudien visar vidare att det inte finns ett fullständigt och aktuellt register som samlar kommunens konstinnehav. Det register som finns består av ett antal fysiska pärmar som uppges vara i behov av uppdatering då de ej setts över på > 15 år.
- Det sker ingen inventering eller annan uppföljning av kommunens konstinnehav.

För Jokkmokks kommuns förtroendevalda revisorer

Claes Markusson, revisionens ordförande

Deltagare

CLAES MARKUSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: CLAS MARKUSSON

Claes Markusson

2024-04-09 09:37:07 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post