§ 209 Dnr KS-2025-000404 007

# Revisionsrapport, Grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2024

## Kommunstyrelsens beslut

Kommunledningskontorets tjänsteskrivelse utgör kommunstyrelsens yttrande över revisionsrapporten.

## Sammanfattning

Revisionsrapport har inkommit från den förtroendevalda revisionens sakkunniga biträde avseende genomförd grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2024.

Kommunledningskontoret anför att det efter utförd granskning år 2023 inte förelåg några avvikelser eller rekommendationer för kommunstyrelsen att beakta under år 2024.

Efter avslutad grundläggande granskning av kommunstyrelsen år 2024 har sakkunnigt biträde lämnat följande uttalande: ” Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att kommunstyrelsen säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen varit tillräcklig”.

Kommunledningskontoret anför således att det inte uppkommit några avvikelser eller rekommendationer från revisionen efter utförd granskning.

## Beslutsunderlag

Protokollsutdrag, kommunstyrelsens arbetsutskott 2025-05-20 § 156
Tjänsteskrivelse, kommunledningskontoret 2025-05-01
Revisionsrapport, Grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2024

## Beslutet sänds till:

Kommunledningskontoret, finans och juridik
Revisionen

Skellefteå kommun

**TJÄNSTESKRIVELSE**

Kommunledningskontoret
Handläggare
Ulrika Öhlund, KLK Finans och juridik

2025-05-01

Diarienummer
KS-2025-000404 007

Kommunstyrelsen

# Revisionsrapport, Grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2024

## Förslag till beslut

1. Godkänna kommunledningskontorets yttrande över revisionsrapporten och överlämna det till de förtroendevalda revisorerna.

## Sammanfattning

Revisionsrapport har inkommit från sakkunnigt biträde EY avseende genomförd grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2024, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna.

Kommunledningskontoret noterar att det efter utförd granskning år 2023 inte förelåg några avvikelser eller rekommendationer för kommunstyrelsen att beakta under år 2024.

Efter avslutad grundläggande granskning av kommunstyrelsen år 2024 har sakkunnigt biträde lämnat följande uttalande: ” Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att kommunstyrelsen säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen varit tillräcklig”.

Kommunledningskontoret noterar således att det inte uppkommit några avvikelser eller rekommendationer från revisionen efter utförd granskning.

## Beslutsunderlag

Revisionsrapport, Grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2024

---

## Beslutet sänds till:

Kommunledningskontoret, Finans och juridik

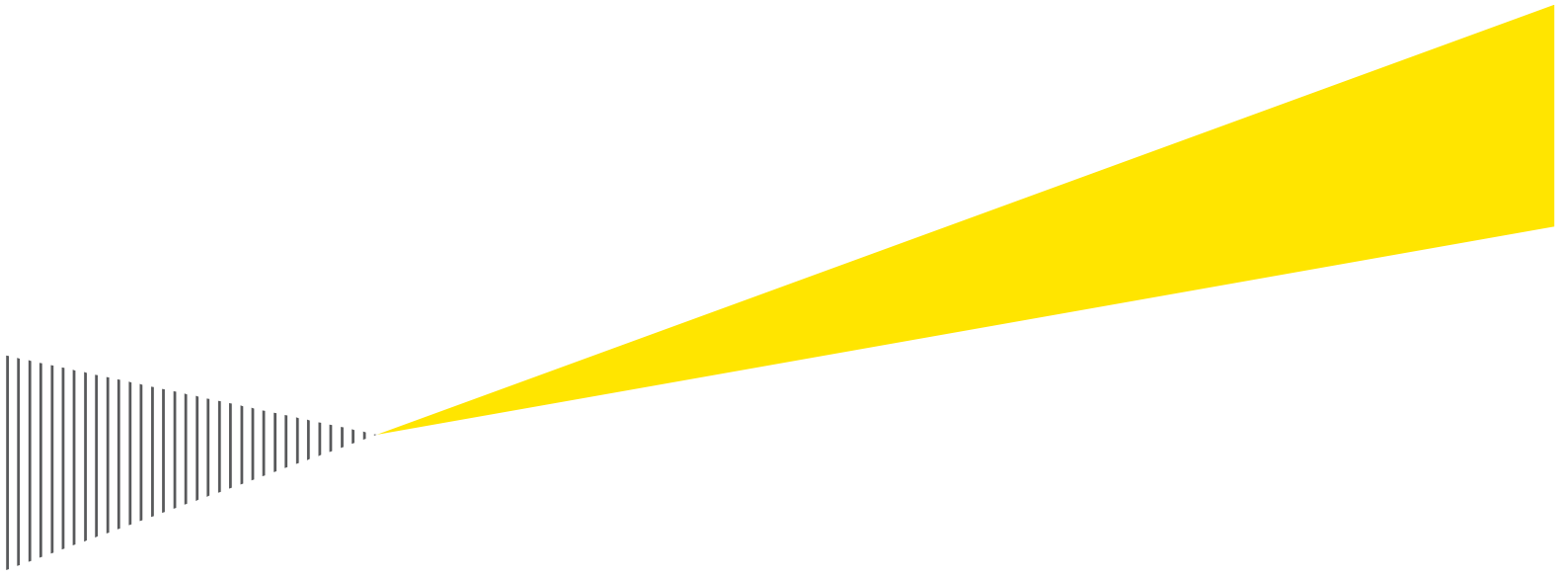
*Kristina Sundin Jonsson*
Kommundirektör

*Samuel Lundqvist*
Ekonomichef/CFO

Revisionsrapport 2024
Genomförd på uppdrag av revisorerna
April 2025

# Grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2024

## Skellefteå kommun



Building a better working world

# Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom styrelsens verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

# Innehåll


**1. Inledning ..... 3**

1.1. Bakgrund ..... 3
1.2. Syfte och revisionsfrågor ..... 3
1.3. Avgränsning ..... 4
1.4. Revisionskriterier ..... 4
1.5. Genomförande ..... 5

**2. Granskningsresultat ..... 6**

2.1. Iakttagelser ..... 6

**3. Sammanfattande bedömning ..... 8**

# 1. Inledning

## 1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt *God revisionssed i kommunal verksamhet* ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionssed*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys.

## 1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

*Ändamålsenlighet*

- Har kommunstyrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
  - Har kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
  - Har kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

*Ekonomiskt tillfredställande*

- Har kommunstyrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
  - Har kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
  - Har kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

*Intern kontroll*

- Har kommunstyrelsen säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

## 1.3. Avgränsning

Granskningen avser kommunstyrelsen och är främst avgränsad till år 2024. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

## 1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- Kommunstyrelsens reglemente
- Styrning och ledning i Skellefteå kommun (2021-01-26 § 4)
- Budget- och plan 2024-2033 (KF 2023-09-27 § 310)
- Kommunfullmäktiges styrprinciper (2022-12-06 § 330)
- Kommunfullmäktiges riktlinjer för intern kontroll (2023-01-31 § 11)

### *1.4.1. Reglemente*

Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av ekonomin och verksamheten för hela kommunkoncernen, det vill säga alla förvaltningar och kommunägda bolag. Styrelsen ska verka för samordning mellan kommunens nämnder och bolag för att användandet av kommunens resurser ska bli så effektivt som möjligt.

### *1.4.2. Fullmäktiges styrmodell och inriktning för nämnden 2024*

Vi noterar att fullmäktige beslutade i september 2024 om nya styrprinciper (2024-09-17 § 316). De nya styrprinciperna ersätter dokumentet *styrning och ledning i Skellefteå kommun* samt styrprinciperna från 2022. *I denna granskning utgår vi från de tidigare dokumenten då dessa har gällt under majoriteten av 2024.*

Enligt fullmäktiges styrmodell som framgår i dokumentet *Styrning och ledning i Skellefteå kommun* (KF 2021-01-26 § 4) ska nämnderna årligen fastställa uppdragsplaner. Uppdragsplanerna ska innehålla prioriterade områden som ska följas upp genom aktiviteter och nyckeltal/indikatorer. Nyckeltalen/indikatorerna ska utgå från den nämndspecifika inriktningen som fullmäktige fastställer i budgeten

Fullmäktige har enligt budget- och plan 2024-2023 (KF 2023-09-27 § 310) fastställt följande inriktning för styrelsen:

| Inriktning | Fullmäktiges beskrivning |
|---|---|
| **Samhällsutveckling genom krafttag för inkludering** | Handlar om att en bred delaktighet i samhällsutvecklingen och hög tillit bidrar till att människor kan, vågar och vill ta plats. Samhället är inkluderande, jämlikt och tolerant och vågar investera i främjande och förebyggande insatser som ger resultat på längre sikt. Här formar trygga människor i alla åldrar sina liv utifrån egna förutsättningar och behov |
| **Attraktionskraft för spetskunskaper** | Handlar om att en global utblick, långsiktighet hos både offentliga aktörer och näringsliv samt förmågan att locka individer är tre viktiga framgångsfaktorer för utveckling. Skellefteås starka samarbeten och nätverk gör det enklare att skapa en framsynt plats och som ger energi till människors nyfikenhet och kreativitet. |
| **Tillväxtmotor för grön utveckling** | Handlar om att här ska några av världens grönaste värdekedjor finnas. Från utvinning, till produktion och återvinning. Skellefteå ska vara en grön tillväxtmotor och en av de starkaste krafterna för hållbar tillväxt i Europa, med utgångspunkt i förnybar energi och hållbara energisystem.<br><br>Att ställa om till en cirkulär ekonomi har en stor potential att minska resursanvändningen och därmed begränsa klimat- och miljöpåverkan. Både näringsliv och offentlig sektor har viktiga roller i omställningen och detta kräver ökade möjligheter till hållbara investeringar, nya affärsmodeller och tekniska lösningar. |

Enligt fullmäktiges styrprinciper (KF 2022) ska styrelser och nämnder följa upp sin ekonomi och verksamhet i månadsrapporter (per februari och per oktober), delårsrapporter (per april och augusti) och årsredovisning.

### *1.4.3. Riktlinjer för intern kontroll*

Enligt fullmäktiges riktlinjer för intern kontroll (2023-01-31 § 11) ska varje nämnd årligen besluta om en internkontrollplan. Planen kan tas fram i samband med verksamhetsplan. Enligt fullmäktiges styrprinciper ska nämndens internkontrollplan (för nästkommande år) fastställas senast i december. Enligt riktlinjerna ska nämnderna i samband med framtagandet av internkontrollplanen göra en riskanalys av nämndens arbete och system för internkontroll.

Enligt fullmäktiges styrprinciper ska resultatet av internkontrollplanen rapporteras till nämnden senast i oktober (för innevarande år).

## 1.5. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (till exempel protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och årsrapporter/verksamhetsberättelser). Vi använder oss av följande bedömningsskala:

✓ *= ingen eller oväsentlig avvikelse,* — *= viss avvikelse,* ✗ *= väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig*

# 2. Granskningsresultat

## 2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

| Kontrollpunkt | | Iakttagelse | Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar |
|---|---|---|---|
| 1. Styrning av verksamhet | a) Beslutat om uppdragsplan | ✓ | 2023-06-14 § 270<br>Beslut om uppdragsplan 2024. |
| | b) Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen | ✓ | Indikatorer framgår i uppdragsplanen. |
| | c) När måluppfyllelse | — | Enligt årsrapporten har en av tre prioriterade inriktningar förflyttats i enlighet med målsättningarna. Två av de prioriterade inriktningarna har delvis förflyttats i enlighet med målsättningarna. |
| | d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse | ✓ | Av uppföljning framgår arbete som pågår. |
| 2. Uppföljning av verksamhet | a) Följt upp verksamhet i en årsrapport | ✓ | 2025-04-01, protokoll ej justerat vid tiden för granskningen. |
| | b) Följt upp verksamhet i delårsrapport (per april och per augusti) | ✓ | Enligt delårsrapporten per augusti prognostiserade nämnden att:<br>▸ Fyra indikatorer förflyttat i linje med önskade effekter<br>▸ Tre indikatorer förflyttas delvis i linje med önskade effekter<br>▸ En indikator förflyttas inte i linje med önskade effekter |
| 3. Styrning av ekonomi | a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram | ✓ | 2023-12-12 § 461 |
| | b) När målen för ekonomin (inkl. budget) | ✓ | Enligt årsredovisningen redovisar styrelsen ett överskott om 118 miljoner kronor. |
| | c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande | E.T. | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | måluppfyllelse avseende ekonomi | | |
| **4. Uppföljning av ekonomi** | a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport (per april och per augusti) | ✓ | 2024-05-27 § 232, per april<br>2023-10-15 § 297, per augusti<br>Enligt delårsrapport per augusti prognostiserade styrelsen ett överskottm med 141 mnkr för helåret. |
| | b) Följ upp ekonomin i månadsrapporter (per februari och per oktober) | ✓ | 2024-04-09 § 139<br>2024-12-03 § 402 |
| | c) Följt upp ekonomin i en årsrapport | ✓ | 2025-04-01, protokoll ej justerat vid tiden för granskningen. |
| **5. Intern kontroll** | a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi | ✓ | Internkontrollplanen innehåller en riskanalys avseende styrelsens verksamhet och ekonomi. |
| | b) Beslutat om en internkontrollplan | ✓ | 2024-01-16 § 12<br>Beslut om internkontrollplan 2024. |
| | c) Följt upp internkontroll-planen | ✓ | 2024-11-12 § 350<br>Uppföljning av internkontrollplan 2024 |
| | d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister | ✓ | I uppföljningen av internkontrollplanen framgår vilka åtgärder som planeras att vidtas där avvikelser har uppstått. |

## 3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att kommunstyrelsen säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

| Granskningsområde och revisionsfråga | Bedömning | Kommentar |
|---|---|---|
| Har kommunstyrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?<br><br>*(Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a & 2b)* | Ja | Vår bedömning grundas på att kommunstyrelsen utarbetat en uppdragsplan, följt upp denna samt visar god måluppfyllelse. |
| Har kommunstyrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?<br><br>*(Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a, 4b & 4c)* | Ja | Vår bedömning grundas på att kommunstyrelsen fastställt en internbudget, följt upp denna i enlighet med de ekonomiska styrprinciperna samt redovisar överskott. |
| Har kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig intern kontroll?<br><br>*(Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c & 5d)* | Ja | Vår bedömning grundas på att styrelsen har utarbetat en riskanalys samt genomfört kontroller. Därutöver grundas vår bedömning på att kommunstyrelsen följt upp internkontrollarbetet i kommunens företag och nämnder. |

Utifrån granskningsresultatet lämnar vi inga rekommendationer till kommunstyrelsen

Skellefteå april 2025

Aron Larsson
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Per Stålberg, uppdragsledare
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*