

Till
Kostnämnden

För kännedom
Kommunfullmäktiges presidium
Kommunstyrelsen
Regionfullmäktiges presidium
Regionstyrelsen

Grundläggande granskning – kostnämnden

Kommunallagen (KL 12 kap § 1) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen har varit att bedöma om kostnämnden har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Resultatet av granskningen ligger till grund för revisorernas ansvarsprövning.


Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kostnämnden i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att granskningen har visat att nämnden till viss del har en tillräcklig struktur för verksamhetsstyrning men att det finns utrymme för utveckling, främst vad gäller uppföljning av måluppfyllelse.

Vidare har granskningen visat att verksamheten har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt men att redovisningen av prognosen kan utvecklas.

Granskningen har även visat att styrningen och uppföljningen av den interna kontrollen till stor del är tillräcklig. Vi bedömer dock att hanteringen av avvikelser bör utvecklas då åtgärder inte vidtas.

I det följande redovisas våra samlade bedömningar av respektive revisionsfråga.

Nej	Endast delvis	I allt väsentligt	Ja
			
Revisionsfråga	Bedömning		
Verksamhetsstyrning och uppföljning			
Har nämnden fastställt mål i enlighet med fullmäktiges mål?	I allt väsentligt		
Har nämnden fastställt inriktning, strategi eller aktiviteter för att uppnå målen?	Ja		
Finns fastställda nyckeltal, indikatorer eller kvantitativa mått för att följa upp måluppfyllelse?	Endast delvis		
Följer nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse under året?	Endast delvis		
Vidtar nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?	Nej		
Ekonomistyrning och uppföljning			
Följer nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?	I allt väsentligt		
Bedriver nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?	Ja		
Vidtar nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?	Bedömning uteblir		
Intern kontroll			
Har nämnden genomfört en risk- och väsentlighetsanalys?	Ja		
Har nämnden fastställt en plan för intern kontroll i enlighet med risk- och väsentlighetsanalysen?	Ja		
Följer nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?	I allt väsentligt		
Vidtar nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?	Nej		

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kostnämnden att:

- Tillse att målen följs upp genom mått som kan mätas löpande under året, och inte enbart i samband med bokslutet
- Säkerställa att åtgärder vidtas för att förbättra måluppfyllelsen
- I ekonomisk uppföljning ta fram en prognos för helåret
- Säkerställa att åtgärder vidtas när avvikelser identifieras i den interna kontrollen

Vi vill även särskilt uppmärksamma att från och med 1 juli 2025 ska nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig för att förbygga fel och oegentligheter i verksamheten, se 6 kap 6 § KL.

Revisorerna önskar kostnämndens skriftliga svar på revisionsrapporten senast den 18 augusti 2026. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

För Örnsköldsviks kommuns och Region Västernorrlands revisorer, datum enligt digital signatur

Per Häggmark
Örnsköldsviks kommun

Åke Söderberg
Region Västernorrland

Bilaga: Revisionsrapport Grundläggande granskning - kostnämnden