



Grundläggande granskning 2024

Rapport

Älvsbyns kommun

KPMG AB

2025-04-03

Antal sidor 26



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2024

2025-04-03

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
1.2	Revisionskriterier	3
1.3	Metod	3
2	Resultat av granskningen	4
2.1	Kommunstyrelsen	4
2.2	Miljö- och byggnämnden	10
2.3	Valnämnden	13
2.4	Älvsbyns Kommunföretag AB	16
2.5	Älvsbyns Energi AB	19
2.6	Älvsbyns Fastigheter AB	22

1 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser, nämnder och kommunala bolag. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av God revisionssed. Detta omfattar även den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Räkenenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer.

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs- och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

1.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningens översiktliga syfte var att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att styrelse och nämnder lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Granskningen avser besvara följande revisionsfrågor:

- Har styrelsen/nämnden fastställt mål i enlighet med kommunfullmäktiges mål?
- Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse?
- Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
- Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?

Granskningen avser kommunstyrelsen, miljö- och byggnämnden, Älvsbyns Kommunföretag AB, Älvsbyns Energi AB och Älvsbyns Fastigheter AB.

1.2 Revisionskriterier

I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

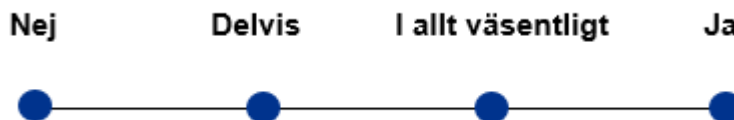
- Kommunallagen 6 kap § 6
- Kommunfullmäktiges givna beslut och uppdrag till styrelse/ nämnder
- Styrelse och nämnders reglementen
- Reglemente för intern kontroll
- Tillämpbara interna regelverk och policys.

1.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier och skriftliga avstämningar med representanter för styrelserna och nämnderna.

De bedömningar som avlämnas i granskningen har utgått ifrån följande bedömningsnivåer.



Rapporten är faktakontrollerad av kommunchef samt respektive verkställande direktörer i Älvsbyns Energi AB och Älvsbyns Fastigheter AB.

2 Resultat av granskningen

2.1 Kommunstyrelsen

2.1.1 Styrande förutsättningar

Enligt reglemente för kommunstyrelsen¹ ska styrelsen ansvara för samordning, planering och uppföljning av samtlig kommunal verksamhet. Kommunstyrelsen är även ansvarig för den kommunala verksamhetens utveckling och den kommunala ekonomin.

Kommunstyrelsens reglemente gör gällande att styrelsen årligen ska upprätta en strategisk plan för sitt arbete som sedan ska fastställs av kommunfullmäktige. I planen ska verksamhet och kommungemensam styrning beskrivas. Av planen ska även en behovs- och omvärldsanalys samt politiska mål framgå.

Enligt kommunstyrelsens reglemente ska kommunstyrelsen tillhandahålla de resurser och den särskilda sakkunskap som miljö- och byggnämnden behöver för sin verksamhet och administration.

2.1.2 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Som tidigare nämnt ska kommunstyrelsen, enligt reglemente, upprätta en strategisk plan som sedan ska fastställs av kommunfullmäktige. Genom strategisk plan 2024–2026² har kommunfullmäktige fastställt 17 årsmål för 2024:

- 1) Förbättra tillgängligheten till den kommunala verksamheten.
- 2) Skapa förutsättningar för att medborgare ska kunna vara autonom/självständig så länge som möjligt.
- 3) Höja meritvärde i grundskolan till riksgenomsnittet.
- 4) Skapa tillgängliga och attraktiva alternativ av kultur- och fritidsaktiviteter samt naturnära rekreation.
- 5) Utforma ett kultur- och fritidspolitiskt program.
- 6) Nettokostnadsavvikelserna ska analyseras och förklaras.
- 7) Verksamheterna ska sammantaget öka intäkter eller göra besparingar med 2 procent.
- 8) Ta fram en lokal strategi för att öka befolkningen i Älvsbyns kommun.
- 9) Möjliggöra rörligheten på bostadsmarknaden.
- 10) Behålla och öka samhällsengagemanget hos medborgarna för att bidra till att Älvsbyn är ett attraktivt samhälle att leva i.
- 11) Främja befintliga företag, nya företag och få till stånd/jobba aktivt för fler företagsetableringar.

¹ Kommunfullmäktige 2023-11-27, § 170

² Kommunfullmäktige 2023-06-19, §§ 90, 93 och 95

- 12) Uppfylla MSB:s riktlinjer för krisberedskap och IT säkerhet.
- 13) Ökad intern samverkan.
- 14) Ökad mellankommunal samverkan.
- 15) Intensifiera arbete med digitalisering för att skapa effektivitetsvinster och ökad tillgänglighet.
- 16) Integrera jämställdhet i kommunens verksamheter med medborgaren i fokus.
- 17) Införliva "Chefs- och ledningspolicyn" samt policy "Familjevänlig arbetsplats" i kommunens verksamheter.

Vi noterar att kommunstyrelsen följt upp måluppfyllelse i samband med delårsbokslut 2024³. Av uppföljningen framgår bedömningar av måluppfyllelse per augusti månad samt prognos för helår. Elva av målen bedöms vara uppfyllda vid årets slut medan övriga bedöms vara delvis uppfyllda.

Av den kommunövergripande årsredovisningen 2024 framgår bedömningen av måluppfyllelse. Det framgår att tio mål bedöms vara uppfyllda, sex mål bedöms delvis uppfyllda och ett mål bedöms ej uppfyllt. Det mål som inte bedöms uppfyllt är mål 7, *Verksamheterna ska sammantaget öka intäkter eller göra besparingar med 2 procent*.

Till respektive inriktningsmål och uppdrag framgår beskrivningar av hur nämnden bidragit till uppfyllelse. Det anges ett flertal vidtagna åtgärder samt åtgärder som är planerade att vidtas. Det framgår även beskrivningar avseende vilka effekter aktiviteterna bedöms medfört. En del av beskrivningarna är underbyggda av resultatet från uppföljning av indikatorerna för måluppfyllelse som fastställts i verksamhetsplanen.

Vi noterar att formuleringarna av de övergripande målen skiljer sig åt. En del av målen är formulerade som konkreta aktiviteter, till exempel mål 5, *Utforma ett kultur- och fritidspolitiskt program*. Vi noterar att detta skiljer sig från andra formuleringar, till exempel mål 13, *Ökad intern samverkan*.

2.1.3 Ekonomistyrning och uppföljning

Enligt strategisk plan 2024–2026 uppgår kommunstyrelsens budget till 562 423 tkr.

Av protokoll⁴ för fastställande av styrelsens internbudget 2024 framgår att kommunfullmäktige beslutat om en riktad besparing på 1 mnkr för drift och service samt en generell besparing på 8 mnkr genom budget 2024–2026. I samband med fastställande av internbudget 2024 beslutade kommunstyrelsen även att den generella besparingen på 8 mnkr ska utredas vidare och att besparingsförslag ska presenteras i februari 2024.

I februari beslutade kommunstyrelsen att godkänna besparingsförslag för de riktade och generella besparingarna om totalt 9 000 tkr⁵. Av protokollet för beslut framgår

³ Kommunstyrelsen 2024-10-07, § 208

⁴ Kommunstyrelsen 2023-12-18, § 287

⁵ Kommunstyrelsen 2024-02-05, § 15

2025-04-03

besparingsåtgärder med beräknad effekt per verksamhetsområde. Det framgår även konsekvensbeskrivningar för besparingarna per verksamhetsområde.

Enligt kommunfullmäktiges strategiska plan för perioden 2024–2026 ska kommunens ekonomi följas upp genom månatliga rapporter till kommunstyrelsen, delårsrapport per sista augusti samt årsrapporten.

Vid den ekonomiska uppföljningen i februari kunde kommunstyrelsen konstatera möjliga obalanser på -11,8 mnkr för 2024⁶. Av protokoll framgår att obalansen återfinns inom verksamheterna drift och service, kultur och fritid, politik samt social verksamhet. I samband med uppföljningen beslutade kommunstyrelsen att uppdra kommunchefen att;

- återkomma med förslag på hyressättning särskilt boende och gruppboende,
- återkomma med förslag på förändringar i den politiska organisationen för att minska kostnaderna,
- återkomma med förslag om tillfällig förstärkning av fastighetsramen,
- återkomma med förslag på strukturella förändringar som minskar verksamhetens kostnader eller ökar intäkterna, samt
- säkerställa att verksamheternas chefer noggrant följer den ekonomiska utvecklingen och arbetar med att minska kostnaderna eller öka intäkterna.

Vid den ekonomiska uppföljningen i maj 2024 beslutade kommunstyrelsen att uppdra kommunchef att återkomma med förslag på åtgärder och uppföljning till nästkommande sammanträde⁷. Återrapporteringen genomfördes i september månad. Av protokoll⁸ framgår att kommunstyrelsen föreslås att uppdra kommunchefen att omgående starta de utredningsuppdrag som presenteras i strategiska plan för 2025–2028⁹. Det beskrivs att det inte var möjligt att genomföra återrapporteringen innan fullmäktige fastställt den strategiska planen.

Av kommunstyrelsens delårsbokslut 2024 framgår att kommunen budgeterat för ett underskott på -25 731 tkr, där återställning med resultatutjämningsreserven (RUR) är inberäknat för att uppnå ett nollresultat. Vid tiden för delårsbokslut prognosticerade kommunen ett underskott på -51 015 tkr per helår. I samband med fastställande av delårsbokslut beslutade kommunstyrelsen även att förvaltningen ska fortlöpande rapportera gällande vidtagna åtgärder avseende utredningar av besparingar framtill redovisning av årsbokslut 2024. Styrelsen beslutade även att uppdra kommunchef att återkomma med konkreta förslag på besparingsåtgärder.

Till följd av det prognosticerade underskottet för den politiska verksamheten har kommunstyrelsen beslutat att ordförandena i utskotten ska noga överväga kostnaderna i utskotten¹⁰. I maj 2024 prognosticerades posten politik redovisa ett underskott på -

⁶ Kommunstyrelsen 2024-02-05, § 14

⁷ Kommunstyrelsen 2024-05-20, § 92

⁸ Kommunstyrelsen 2024-09-16, § 186

⁹ Kommunfullmäktige 2024-06-10, § 58

¹⁰ Kommunstyrelsen 2024-10-07, § 210

2025-04-03

375 tkr per helår, med kommunstyrelsen till förfogande inräknat. Om KS till förfogande exkluderas prognostiseras underskottet uppgå till -900 tkr.

Vi noterar att kommunstyrelsen följt upp vidtagna åtgärder för besparingar/effektiviseringar i november¹¹ samt december¹² 2024.

Enligt kommunkoncernens förvaltningsberättelse 2024 redovisar kommunen ett underskott mot budget på -254 tkr. Som tidigare nämnt budgeterade kommunen för ett underskott på -25 731 tkr, där återställning med resultatutjämningsreserven (RUR) var inberäknat för att uppnå ett nollresultat.

2.1.4 Intern kontroll

I protokoll för beslut om fastställande av internkontrollplan 2024 beskrivs hur planen utarbetats¹³. Det uppges att arbetet utgått från kontroll av måluppfyllelse enligt strategisk plan, kontroll av efterlevnad av lagstiftning för det systematiska arbetsmiljöarbetet, kontroll av åtgärder till följd av revisionsgranskningar samt kontroll av processer och rutiner inom social verksamhet.

Av protokoll framgår att processen påbörjats med identifiering av kontrollområden. Det beskrivs vidare att det genomförts risk- och väsentlighetsanalys inom respektive kontrollområde. Vi har tagit del av dokumentation avseende analyserna. De risker som värderats med poäng sex till nio beslutades att hanteras. Till de utvalda riskerna ska internkontrollmoment identifierats. Vid ett senare tillfälle ska ett internkontrollmomentet avseende direktupphandling tillförts med anledning av att riktlinjer för upphandling reviderats.

Internkontrollplan för 2024 består av 18 kontrollmoment.

Avseende måluppfyllelse finns det sex kontrollmoment:

- Kontroll av att handlingsplan finns för att vidta åtgärder utifrån revisorernas granskning av tillgänglighet 2023.
- Kontrollera att utbildningsinsatser genomförs för att kvalitetssäkra beslutsunderlag inför politiska beslut.
- Kontrollera att riktlinjer för bostadsförsörjning tas fram.
- Kontrollera att riktade insatser och aktiviteter inom extern kommunikation genomförs.
- Kontrollera att utbildningsinsatser genomförs för att integrera jämställdhet i kommunens verksamheter med medborgaren i fokus.
- Kontrollera att utbildningsinsatser genomförs för att införliva policyn "Familjevänlig arbetsplats" i kommunens verksamheter.

¹¹ Kommunstyrelsen 2024-11-04, § 247

¹² Kommunstyrelsen 2024-12-16, § 286

¹³ Kommunstyrelsen 2024-02-05, § 17

2025-04-03

Gällande efterlevnad av lagstiftning för det systematiska arbetsmiljöarbetet finns det fem angivna kontroller:

- Kontrollera att skyddsron (hot och våld) genomförs.
- Kontrollera om introduktion för chefer som rekryterats under 2023 var ändamålsenlig.
- Kontrollera att rutiner finns för hantering av händelse vid hot och våld.
- Kontrollera att rutiner för tillbudsrapportering efterlevs.
- Kontrollera att åtgärder vidtas för att öka svarsfrekvens av årlig arbetsmiljöenkät.

Kopplat till kontroll av åtgärder som vidtas till följd av revisionsgranskningar finns det fyra kontroller:

- Kontrollera att rutiner finns för hantering av delegationsbeslut för att säkerställa att delegationsordningen för kommunstyrelsen efterlevs.
- Kontrollera att styrdokument finns för hur arbetet med internkontroll ska genomföras.
- Kontrollera att rutiner för ärendehantering finns och efterlevs.
- Kontrollera att rutiner finns och efterlevs för beredningsprocess och mötesplanering.

Till kontroll av processer och rutiner inom social verksamhet finns det två kontroller:

- Kontrollera att rutiner upprättas och implementeras för att säkerställa att konsulter inom VO social verksamhet har tillräcklig kompetens för uppdrag.
- Kontrollera att medarbetare inom VO social verksamhet har kunskaper och känner sig trygga att anmäla missförhållanden och risker för missförhållanden.

Kopplat till direktupphandling ska det genomföras en kontroll för att säkerställa efterlevnad till gällande riktlinjer.

Samtliga kontroller ska återrapporteras i samband med delårsbokslut och helårsbokslut. Kontroller gällande det systematiska arbetsmiljöarbetet ska även rapporteras till skyddskommittén. Av internkontrollplanen framgår vilken funktion eller verksamhet som är ansvarig för respektive kontroll.

Kommunstyrelsen har följt internkontrollplanen i oktober 2024¹⁴. Av uppföljningar framgår att kontrollerna inte påvisat några allvarliga avvikelser, dock har ett flertal förbättringsområden uppmärksammats. Bland uppmärksammade förbättringsområden finns bland annat att förtydliga chefsintroduktionen, etablera möjlighet att protokollföra skyddsroner, införa digitalt avvikelshanteringssystem samt etablera kommunövergripande mallar för hantering av förekomst av hot och våld.

¹⁴ Kommunstyrelsen 2024-10-07, § 209



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2024

2025-04-03

Det framförs i faktakontrollen att uppföljning av planen för intern kontroll rapporteras till kommunstyrelsen i samband med årsredovisningen. Detta ska skett 24 mars 2025. Vid tiden för granskningens genomförande fanns det inte något justerat protokoll för detta. Vi har tagit del av en tjänsteskrivelse för ärendet.

2.1.5 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen fastställt mål i enlighet med kommunfullmäktiges mål.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen följer upp verksamhetens måluppfyllelse.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen i allt väsentligt följer upp verksamhetens interna kontroll under året.

Vår bedömning baseras på att kommunstyrelsen fastställt en plan för den interna kontrollen och har följt upp denna plan under året. Vi kan konstatera att styrelsen identifierat brister med anledning av kontrollerna och har utarbetat förbättringsåtgärder för att hantera dessa.

2.2 Miljö- och byggnämnden

2.2.1 Styrande förutsättningar

Enligt reglemente för miljö- och byggnämnden¹⁵ ska nämnden fullgöra kommunens myndighetsuppgifter inom livsmedelsområdet, miljö- och hälsoskyddsområdet samt inom plan- och byggnadsväsendet. Reglementet gör gällande att nämnden ska, för varje år, upprätta en plan för sitt arbete. I planen ska bland annat verksamhet, målgrupper och verksamhetsmål beskrivas. Vidare ska nämnden även upprätta de tillsyns- och kontrollplaner för verksamheten som, enligt de olika lagområden där nämnden verkar, krävs.

2.2.2 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Nämnden har fastställt en behovsutredning för perioden 2024–2026¹⁶. Enligt behovsutredningen behöver nämnden två till tre ytterligare tjänster för att kunna uppnå miljömålen enligt Agenda 2030, för att kunna arbeta aktivt med den nationella strategin för miljöbalktillsyn samt för att kunna utöka livsmedelskontrollen.

Utifrån den utarbetade behovsutredningen har nämnden fastställt en tillsynsplan för miljöbalkens område¹⁷.

I mars 2024 har nämnden beslutat om att föreslå kommunfullmäktige att inleda avtalssamverkan med Boden, Luleå, Piteå, Skellefteå och Umeå avseende tillsyn och kontroll¹⁸. Avtalssamverkan ska omfatta kommunens uppgifter inom alkoholhandläggning, livsmedelskontroll samt miljö- och hälsoskydd. Syftet med samverkan beskrivs vara samnyttjande av personalresurser samt främjande av gemensamma projekt och andra insatser.

I oktober 2024 har nämnden reviderat sin behovsutredning¹⁹. Enligt den reviderade behovsutredningen behöver nämnden cirka 1,5 årsarbetskrafter för att den operativa tillsynsmyndigheten ska kunna arbeta för att uppnå de nationella målen inom miljöbalkens alla områden.

Nämnden har fastställt tillsynsplan enligt miljöbalken 2024–2026 i december 2024²⁰

Nämnden har följt upp sin verksamhet genom verksamhetsrapporter som presenteras vid samtliga sammanträden. Av verksamhetsrapport för perioden november/december 2023²¹ framgår till exempel resultatet av genomförda livsmedelskontroller.

Verksamhetsrapport för perioden 13 december 2023 till 6 februari 2024²² gör gällande för genomförda livsmedelskontroller, genomförd tillsyn enligt miljöbalken, pågående kvalitetsarbetet samt samverkan med andra kommuner.

¹⁵ Kommunfullmäktige 2022-02-14, § 11

¹⁶ Miljö- och byggnämnden 2023-12-12, § 64

¹⁷ Miljö- och byggnämnden 2024-01-30, § 4

¹⁸ Miljö- och byggnämnden 2024-03-12, § 13

¹⁹ Miljö- och byggnämnden 2024-10-01, § 36

²⁰ Miljö- och byggnämnden 2024-12-10, § 47

²¹ Miljö- och byggnämnden 2024-01-30, § 3

²² Miljö- och byggnämnden 2024-03-18, § 9

2.2.3 Ekonomistyrning och uppföljning

Enligt kommunstyrelsens reglemente²³ är styrelsen ansvarig för drift av kommunens samlade verksamhet. Det är även kommunstyrelsen som ska tillhandahålla de resurser och den särskilda sakkunskap som miljö- och byggnämnden behöver för sin verksamhet och administration.

Av miljö- och byggnämndens reglemente framgår att kommunstyrelsen ska tillhandahålla resurser för förvaltning och verkställighet inom nämndens ansvarsområde.

Enligt kommunkoncernens förvaltningsberättelse 2024 redovisar nämnden ett underskott mot budget på -56 tkr per helår.

2.2.4 Intern kontroll

Nämnden har i oktober 2023²⁴ reviderat sin internkontrollplan med riskanalys. Interkontrollplanen består av totalt elva kontroller:

Kontrollpunkt	Tid för uppföljning	Ansvarig	Tid för rapportering	Rapportering
Kontrollplaner och tillsynsplaner följs	Löpande	Enhetschef	Varje sammanträde	MBN
Handläggningstider	Halvårsvis	Enhetschef	Tertial	MBN
Kompetens är tillräcklig	Löpande	Enhetschef	Tertial	MBN
Representation är redovisad korrekt	Löpande	Enhetschef	-	KS
Intressekonflikt/jäv	Medarbetarsamtal	Enhetschef	Februari	MBN
Korruption	Arbetsplatsträff	Enhetschef	Februari	MBN
Fakturering	Budgetuppföljning	Enhetschef	Delår	KS
Aktuella rutiner för handläggning	Halvårsvis	Handläggare	Februari och augusti	Enhetschef
Klagomålsärenden ökar	Löpande	Enhetschef	Varje sammanträde	MBN
Ökande uppdrag från staten	Löpande	Enhetschef	Varje sammanträde	MBN

²³ Kommunfullmäktige 2023-11-27, § 170

²⁴ Miljö- och byggnämnden 2023-10-03, § 52

Uppföljning av planen har skett per tertial²⁵.

I oktober 2024 har nämnden reviderat internkontrollplanen²⁶.

Nämnden har följt upp planen för intern kontroll 2024 i mars 2025²⁷.

2.2.5 Bedömning

Vår bedömning är att miljö- och byggnämnden inte har fastställt mål i enlighet med kommunfullmäktiges mål.

Vi kan inte bedöma om miljö- och byggnämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse då nämnden inte fastställt mål.

Vi kan inte bedöma om miljö- och byggnämnden bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar med anledning av att kommunstyrelsen ska tillhandahålla resurser för förvaltning och verkställighet inom nämndens ansvarsområde.

Vår bedömning är att miljö- och byggnämnden följer upp verksamhetens interna kontroll under året.

²⁵ Miljö- och byggnämnden 2024-06-11, § 27

²⁶ Miljö- och byggnämnden 2024-10-01, § 37/2024-10-01, § 28

²⁷ Miljö- och byggnämnden 2024-03-11, § 6

2.3 Valnämnden

2.3.1 Styrande förutsättningar

Enligt reglemente för valnämnden²⁸ ska nämnden fullgöra kommunens uppgifter vid val till riksdag, region- och kommunfullmäktige, val till Europaparlamentet samt folkomröstningar. Det framgår vidare att nämnden ska tillse att verksamheten bedrivs enligt de föreskrifter som kan finnas i lag eller förordning och i enlighet med av fullmäktige fattade beslut.

Det framgår av valnämndens reglemente att nämnden ska redovisa till kommunfullmäktige hur nämnden fullgjort uppgifter enligt reglementet samt andra delar av verksamhet som bedrivits inom ramen för kommunfullmäktiges beslut.

2.3.2 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Valnämnden har bland annat fattat beslut om att;

- utse behörighetsadministratörer (BAD)²⁹,
- bemyndiga tjänstepersoner att kvittera ut värdeförsändelser för valnämndens räkning³⁰,
- utse tjänstepersoner som kan bistå med dubblettröstkort under kontorstid³¹,
- fastställa ersättning till röstmottagare³²,
- se över lämpliga lokaler³³,
- fastställa röstnings- och vallokaler³⁴,
- principer och regler för rekrytering av röstmottagare³⁵,
- utse röstmottagare³⁶,
- anlita extern rådgivare för hjälp vid valarbete och utbildning av röstmottagare³⁷,
- fastställa rutin för uppläggning av valsedlar³⁸,
- fastställa en fysisk gräns för politisk aktivitet i anslutning till röstnings- och vallokaler³⁹,

²⁸ Kommunfullmäktige 2018-06-18, § 59

²⁹ Valnämnden 2024-01-24, § 4

³⁰ Valnämnden 2024-01-24, § 5

³¹ Valnämnden 2024-01-24, § 6

³² Valnämnden 2024-01-24, § 7/2024-06-26, § 41

³³ Valnämnden 2024-01-24, § 8

³⁴ Valnämnden 2024-02-21, § 13/2024-03-20, § 17

³⁵ Valnämnden 2024-01-24, § 9

³⁶ Valnämnden 2024-04-17, § 26/2024-06-12, § 35

³⁷ Valnämnden 2024-02-21, § 15

³⁸ Valnämnden 2024-03-20, § 18

³⁹ Valnämnden 2024-03-20, § 19

2025-04-03

- fastställa datum och tid för utbildning av röstmottagare⁴⁰,
- fastställa lokala instruktioner⁴¹,
- inte beställa delad röstlängd⁴²,
- utse ordföranden i valdistrikten⁴³

Det framgår även av protokoll att nämnden beslutat om att anta ett ställningstagande avseende besök, fotografering och filmning på röstmottagningsställe och vid rösträkning⁴⁴.

Vid sammanträde i juni 2024 har nämnden genomfört en slutsammanräkning av förtidsröster⁴⁵.

Nämnden har fattat beslut om att utvärdera valarbetet den 26 juni⁴⁶. Utvärderingen framgår inte av nämndens protokoll.

En representant för nämnden framför att det genomförts en gemensam utvärdering av arbetet av nämnden och tjänstepersoner. Utvärderingen består av utmaningar och förslag till åtgärder kopplat till bland annat förtidsröstning i respektive vallokal, ambulerande röstmottagning, valdagen, utbildning och kommunikation. Det beskrivs att utvärderingen även kompletterats med en del punkter av förvaltningen.

Det framförs av representanten att det, vid tiden för granskningen, inte skett någon återrapportering till kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige avseende nämndens arbete under 2024. Det uppges att det planeras att ske under 2025.

2.3.3 Ekonomistyrning och uppföljning

Det framgår inte av protokoll att nämnden haft någon ekonomisk uppföljning under 2024.

Enligt kommunkoncernens förvaltningsberättelse 2024 redovisar nämnden ett underskott mot budget på -169 tkr per helår.

2.3.4 Intern kontroll

Nämnden har inte fastställt en internkontrollplan för 2024.

Valnämnden har tagit del av information kring genomförd risk- och sårbarhetsanalys⁴⁷. Nämnden har även fattat beslut om att uppdra kansliet att utarbeta en handlingsplan

⁴⁰ Valnämnden 2024-03-20, § 20

⁴¹ Valnämnden 2024-04-17, § 23/2024-05-15, § 31

⁴² Valnämnden 2024-04-17, § 24

⁴³ Valnämnden 2024-04-17, § 25/2024-06-05, § 32

⁴⁴ Valnämnden 2024-05-15, § 29

⁴⁵ Valnämnden 2024-06-12, § 38

⁴⁶ Valnämnden 2024-06-12, § 40

⁴⁷ Valnämnden 2024-04-17, § 22

för hantering av störningar och incidenter i valarbetet⁴⁸. Nämnden har tagit del av handlingsplanen vid nästkommande sammanträde⁴⁹.

2.3.5 Bedömning

Vår bedömning är att valnämnden inte fastställt mål i enlighet med kommunfullmäktiges mål.

Vi kan inte bedöma om valnämnden följer upp verksamhetens måluppfyllelse.

Vår bedömning är att valnämnden delvis bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar.

Vår bedömning är att valnämnden delvis följer upp verksamhetens interna kontroll under året.

Vår bedömning baseras på att nämnden tagit del av en risk- och väsentlighetsanalys och fattat beslut om att uppdra verksamheten att utarbeta en handlingsplan med anledning av denna. Nämnden har tagit del av den utarbetade planen. Vi kan konstatera att nämnden inte följt upp arbetet som bedrivits i enlighet med handlingsplanen. uppdraget förvaltningen att ut samt fastställt en

⁴⁸ Valnämnden 2024-04-17, § 27

⁴⁹ Valnämnden 2024-05-15, § 30

2.4 Älvsbyns Kommunföretag AB

2.4.1 Styrande förutsättningar

Enligt ägardirektiv för Älvsbyns Kommunföretag AB⁵⁰ regleras bolagets verksamhet och förhållande till kommunen av lag och författning, bolagspolicy, bolagsordning och ägardirektiv. Utöver detta kan kommunfullmäktige och kommunstyrelsen utfärda särskilda direktiv. Kommunen kan även ingå avtal med bolaget.

Enligt ägardirektivet ska bolaget äga och förvalta aktier i dotterföretag samt därmed förenlig verksamhet. Bolagets syfte är att ansvara för all teknisk verksamhet i kommunen. Detta uppges medföra ett ansvar för att den tekniska verksamheten genomförs effektivt och ändamålsenligt för medborgare och den övriga kommunala verksamheten. Det framgår av ägardirektivet att moderbolaget är länken mellan kommunen och de två dotterbolagen Älvsbyns Energi AB och Älvsbyns Fastigheter AB. Moderbolaget är även ansvarig för att utforma ägardirektiv för dotterbolagen. Enligt reglementen för respektive dotterbolag framgår bland annat att kommunfullmäktige och moderbolaget utfärda särskilda direktiv till dotterbolagen.

Ägardirektivet gör gällande att verksamhetens mål är att fortsätta att utveckla den interna styrningen och uppföljningen av de bolag som ägs direkt och indirekt av kommunen. Detta uppges innebära att tillse att verksamheten är ändamålsenlig och effektivitet, att säkerställa tillförlitlighet i både finansiell och övrig rapportering samt att säkerställa efterlevnaden till gällande lagar och förordningar.

Det framgår av ägardirektivet att kommunfullmäktige ska ges möjlighet att ta ställning i frågor av principiell beskaffenhet eller av större vikt. Om det råder delade meningar i bolagsstyrelsen kring huruvida en fråga är av sådant slag att den ska underställas kommunfullmäktige ska samråd med kommunstyrelsen ske.

Bolaget ska, enligt ägardirektivet, årligen upprätta och fastställa en budget. Bolagsstyrelsen ska även fastställa riktlinjer och anvisningar för verkställande direktören avseende den löpande förvaltningen. Det framförs även att bolagsstyrelsen ska ange arbetsfördelningen mellan styrelsen och verkställande direktören. Detta ska ske i skriftlig instruktion. Det anges som bolagsstyrelsens ansvar att tillse att instruktionen årligen omprövas.

Enligt bolagsordning för Älvsbyns Kommunföretag AB⁵¹ är bolagets syfte att utgöra moderbolag för kommunens dotterföretag samt att förvalta aktier i minoritetsägda företag. Det framgår vidare att syftet även är att utgöra ett instrument för styrning och uppföljning av den kommunala verksamhet bedrivs i bolagsform.

2.4.2 Verksamhetsstyrning och uppföljning

En representant för bolaget framför att bolaget inte har en fastställd verksamhetsplan för 2024 med anledning av att bolagsordningen gör gällande att bolaget inte har någon verksamhet.

⁵⁰ Kommunfullmäktige 2024-06-10, § 62

⁵¹ Kommunfullmäktige 2022-11-28, § 103

Bolaget har fastställt VD-instruktion⁵², vilken gör gällande att kommundirektör ska kunna fullgöra uppdraget som verkställande direktör för Älvsbyns kommunföretag AB. Det framgår vidare att direktören är ansvarig för att tillse en samordning mellan de kommunala bolagens verkställande direktörer, mellan verksamhetsområdeschefer samt dem emellan i syfte att nå lämpliga samordnings- och synergieffekter i kommunkoncernen.

Under 2024 har bolaget beslutat om kompletterande uppdrag till Älvsbyns Fastigheter AB under innevarande verksamhetsår⁵³. Dotterbolaget fick i uppdrag att uppföra småhus och återrapporera arbetet till kommunförvaltningen månatligen.

2.4.3 Ekonomistyrning och uppföljning

En representant för bolaget framför att bolaget inte har en fastställd internbudget.

Enligt delårsrapport per augusti 2024⁵⁴ redovisar bolaget ett underskott på -12 tkr för perioden. Per helår prognosticerar bolaget att underskott mot budget på -100 tkr. Av delårsrapporten framgår att perioden januari till augusti endast har kostnader för lekmanrevision samt VD-försäkring.

Det framgår av bolagets delårsrapport att Älvsbyns Energi AB prognosticerar ett överskott mot budget per helår på 2 979 tkr. Älvsbyns Fastigheter AB prognosticerar ett överskott på 3 727 tkr.

Enligt kommunkoncernens förvaltningsberättelse 2024 redovisar bolaget ett överskott mot budget på 1 019 tkr.

2.4.4 Intern kontroll

En representant för bolaget framför att bolagets första internkontrollplanen beslutades hösten 2024⁵⁵ och ska följas upp under 2025.

Av internkontrollplan 2024–2025 framgår att bolaget inte bedriver någon egen verksamhet men har beslutat att anta en internkontrollplan utifrån uppsiktsplikten över dotterbolagen.

Planen består av en kontrollpunkt avseende dotterbottens efterlevnad till kommunfullmäktiges styrdokument inom det personalpolitiska området. Det uppges att en enkät ska användas som kontrollmetod och att resultatet ska presenteras för bolagsstyrelsen senast i oktober 2025. Bolagets VD anges som ansvarig för kontrollmomentet.

⁵² Älvsbyns Kommunföretag AB 2024-10-07, § 33

⁵³ Älvsbyns Kommunföretag AB 2024-05-20, § 22

⁵⁴ Älvsbyns Kommunföretag AB 2024-10-07, § 31

⁵⁵ Älvsbyns Kommunföretag AB 2024-10-07, § 32



2.4.5 Bedömning

Vår bedömning är att bolagsstyrelsen inte har fastställt mål i enlighet med kommunfullmäktiges mål.

Vår bedömning baseras på att bolagsstyrelsen inte fastställt mål med anledning av att bolaget inte bedriver någon egen verksamhet.

Vi kan inte bedöma om bolagsstyrelsen följer upp verksamhetens måluppfyllelse då styrelsen inte fastställt några mål.

Vår bedömning är att bolagsstyrelsen bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar.

Vår bedömning är att bolagsstyrelsen inte följer upp verksamhetens interna kontroll under året.

Vår bedömning baseras på att bolaget har fastställt en plan för den interna kontrollen under hösten 2024. Kontrollmomentet som anges i planen ska följas upp under hösten 2025.

2.5 Älvsbyns Energi AB

2.5.1 Styrande förutsättningar

Enligt ägardirektiv för Älvsbyns Energi AB⁵⁶ ska bolaget bland annat arbeta för att realisera kommunens Vision 2030. Det framgår vidare att bolagets verksamhet och förhållande till kommunen regleras av lag och författning, bolagspolicy, bolagsordning och ägardirektiv. Utöver detta kan kommunfullmäktige och moderbolaget utfärda särskilda direktiv. Kommunfullmäktige och moderbolaget kan även ingå avtal med bolaget.

Det framgår av ägardirektivet att oavsett om den kommunala verksamheten drivs i förvaltningsform eller i bolagsform ska den präglas av samma princip om koncernnytta. Enligt ägardirektivet ska Älvsbyns Energi AB bland annat producera, försälja och distribuera energi. Bolaget ska även svara för den kommunaltekniska verksamheten på uppdrag av kommunen. Det framgår vidare att verksamheten ska bidra till att uppfylla följande mål:

- Optimera energianvändningen och stimulera till en ökad utbyggnad av fjärrvärme.
- Arbeta aktivt med miljöfrågorna med hjälp av ny teknik och kunskap.
- Ta tillvara de möjligheter till utökat samarbete/samverkan mellan kommunalteknik och fjärrvärme som finns inom bolaget vid den fortsatta utbyggnaden.

Ägardirektivet gör gällande att bolaget ska arbeta utifrån följande strategiska inriktning:

- Producera och distribuera rent dricksvatten av god kvalitet samt omhändertata och rena avloppsvatten så att vattenmiljön skyddas.
- Verka för en ökad återvinning och en minskning av avfallsmängder till deponi och avfallsförbränning.
- Erbjuder en konkurrenskraftig prissättning på de produkter och tjänster som tillhandahålls i fjärrvärmeverksamheten, samtidigt som prissättningen ska medföra en långsiktigt god ekonomisk utveckling för bolaget. Bolaget ska även verka för att andelen hållbart biobränsle i produktionen ska vara 100 procent.
- Bidra till att trafikanter och oskyddade trafikanter kan färdas längs det kommunala vägnätet på ett säkert och tryggt sätt.
- Bidra till att minska utsläpp av växthusgaser. Målet ska uppnås genom att personbilar och arbetsbilar kontinuerligt byts ut mot mer miljövänliga alternativ.

Ägardirektivet gör gällande att bolaget ska årligen anta en affärsplan och verksamhetsplan för de närmaste tre åren, varav det första detaljplaneras och budgeteras.

⁵⁶ Kommunfullmäktige 2024-06-10, § 61.

2.5.2 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Bolaget har fastställt en verksamhetsplan för 2024⁵⁷, vilken gör gällande för de investeringsprojekt som beslutats av bolagsstyrelsen.

Vid samtliga sammanträden tar bolagsstyrelsen del av en VD-rapport, vilken gör gällande för händelser inom bolagets olika verksamhetsområden. Genom VD-rapporterna följer bolagsstyrelsen bland annat upp pågående och planerade investeringsprojekt enligt verksamhetsplanen för 2024.

Bolagsstyrelsen har tagit beslut om att boka in strategi- och värdegrundsdagar den tionde och elfte september 2024⁵⁸.

2.5.3 Ekonomistyrning och uppföljning

VD-rapporten innehåller, förutom en redogörelse över aktuella händelser i verksamheten, en ekonomisk redogörelse. Av VD-rapporten i mars⁵⁹ framgår bland annat att det ekonomiska utfallet per februari månad är relativt likt utfallet för motsvarande period under 2023. Det uppges att fjärrvärmen har ett högre överskott jämfört med fjolåret, trots lägre intäkter från försäljning av el och högre kostnader för bränsle. Fjolårets taxehöjningen och kallare väder beskrivs som orsaker till utfallet.

Bolagsstyrelsen har följt upp ekonomin genom en särskild rapport per tertial⁶⁰. Enligt uppföljningen uppgick bolagets resultat efter finansiella poster för perioden till 5 823 tkr.

Det framgår av delårsrapport per tertial⁶¹ att bolaget redovisar ett resultat efter finansiella poster per sista augusti på 4,13 mnkr. Det framgår av rapporten att resultatet är lägre än förväntat och bedömningen är att årets satta budget inte kommer att kunna hållas. Det beskrivs att ökade räntekostnader påverkat utfallet negativt och att bolaget är högt belånat. Det beskrivs att bolagets lån varit bundna till förmånliga räntor men att de nu ökar i och med att bindningstiderna löper ut och nya lån måste tecknas. Av delårsrapporten framgår vidare ekonomiska redovisningar per verksamhetsområde.

Av oktober månads VD-rapport⁶² framgår att två lån med en sammanlagd summa på 31,2 mnkr och med räntor på 0,02, respektive 0,2 procent har förfallit. Lånen har bundits om till en ränta på cirka 2,4 procent. Det uppges att löneportföljen behöver ses över i syfte att minska räntekostnaderna och skapa en stabilitet.

Bolagsstyrelsen har fattat beslut om att omfördela räntekostnaden efter hur stor del av låneportföljen respektive verksamhet står för⁶³. Detta uppges medföra att verksamheterna behandlas likvärdigt inom bolaget.

Enligt kommunkoncernens förvaltningsberättelse 2024 hade bolaget en årsomsättning på 113,8 mnkr och ett rörelseresultat på 11,2 mnkr. Det uppges att resultatet efter

⁵⁷ Älvsbyns Energi AB 2024-03-14

⁵⁸ Älvsbyns Energi AB 2024-04-24, § 8

⁵⁹ Älvsbyns Energi AB 2024-03-19, § 5

⁶⁰ Älvsbyns Energi AB 2024-06-18, § 6

⁶¹ Älvsbyns Energi AB 2024-09-10, § 6

⁶² Älvsbyns Energi AB 2024-10-15, § 5

⁶³ Älvsbyns Energi AB 2024-12-10, § 6

finansiella poster uppgick till 4,8 mnkr. Efter avskrivningar, utöver plan på 4,4 mnkr, blev resultatet före skatt 372 tkr och årets resultat därmed 258 tkr.

2.5.4 Intern kontroll

En representant för bolaget framför att det pågår ett arbete med att utarbeta formerna för en internkontrollplan. Vid granskningens genomförande uppgavs det att det inte fanns några skriftliga underlag med bäring på intern kontroll i bolaget. Det framförs att detta ska utarbetas och fastställas när en ny VD tillträder under 2025.

2.5.5 Bedömning

Vår bedömning är att bolagsstyrelsen inte fastställt mål i enlighet med kommunfullmäktiges mål.

Vi kan inte bedöma om bolagsstyrelsen följer upp verksamhetens måluppfyllelse med anledning av att bolaget inte fastställt några mål.

Vår bedömning är att bolagsstyrelsen bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar.

Vår bedömning är att bolagsstyrelsen inte följer upp verksamhetens interna kontroll under året.

2.6 Älvsbyns Fastigheter AB

2.6.1 Styrande förutsättningar

Enligt ägardirektiv för Älvsbyns Fastigheter AB⁶⁴ ska bolaget bland annat arbeta för att realisera kommunens Vision 2030. Det framgår vidare att bolagets verksamhet och förhållande till kommunen regleras av lag och författning, bolagspolicy, bolagsordning och ägardirektiv. Utöver detta kan kommunfullmäktige och moderbolaget utfärda särskilda direktiv. Kommunfullmäktige och moderbolaget kan även ingå avtal med bolaget.

Det framgår av ägardirektivet att oavsett om den kommunala verksamheten drivs i förvaltningsform eller i bolagsform ska den präglas av samma princip om koncernnytta.

Enligt ägardirektivet ska Älvsbyns Fastigheter AB bland annat förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter eller tomträtter med bostäder, affärslägenheter och därtill hörande kollektiva anordningar. Bolaget har även till ansvar att tillse driften och underhållet av kommunens fastighetsbestånd.

Följande mål för bolaget framgår av ägardirektivet:

- Bedriva verksamheten i allmännyttigt syfte och med affärsmässiga principer.
- Tillhandahålla bra bostäder och lokaler med god boendemiljö och attraktiva utemiljöer.
- Erbjudra bra service och inflytande för hyresgäster.
- Medverka till att lösa kommunens bostadsefterfrågan för äldre och funktionsnedsatta genom regelbundna kontakter med socialtjänsten.
- Verka för en utveckling och förnyelse av det existerande utbudet genom långsiktigt planerat underhåll och genom kontinuerlig utveckling av utbud och omfattning av beståndet.

Ägardirektivet gör även gällande att bolaget ska arbeta utifrån följande strategiska inriktning, eller mål:

- Aktivt arbeta för att minska miljöbelastningen och arbeta hållbart.
- Arbeta för att minska utsläppen av växthusgaser genom att minska användandet av fossila bränslen i fordon och minska användandet av fordonstrafik.
- Boendemiljöer ska kännetecknas av trygghet, hållbarhet och god bebyggd utomhusmiljö.
- Allmännyttan ska årligen bidra till föreningslivets utveckling i Älvsbyn. Bolaget ska ha en sponsringspolicy för ändamålet där hållbarhetsaspekter och jämställdhet ska beaktas. Bolaget ska årligen redovisa hur de har bidragit till att utveckla föreningslivet.

⁶⁴ Kommunfullmäktige 2024-06-10, § 60

Det framgår att målen för fastighetsverksamheten regleras i kommunfullmäktiges strategisk plan. Av strategisk plan 2024–2026⁶⁵ framgår inga mål med direkt bäring på fastighetsverksamheten.

Ägardirektivet gör gällande att bolaget ska årligen anta en affärsplan och verksamhetsplan för de närmaste tre åren, varav det första detaljplaneras och budgeteras.

2.6.2 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Bolaget har fastställt en affärs- och verksamhetsplan för 2024–2026⁶⁶, vilken ska utgå från fyra centrala perspektiv:

- 1) Hyresgäster och kunder.
- 2) Förvaltning och fastighetsutveckling.
- 3) Personal.
- 4) Ekonomi.

De centrala perspektiven är utgångspunkt för bolagets fokusområden för planperioden:

- 1) Ekonomi
- 2) Bostäder
- 3) Kommunala fastigheter
- 4) Förråd
- 5) Miljö
- 6) Personal
- 7) Kommunikation

Fokusområdena är nedbrutna i delmål för 2024, 2025 och 2026. Affärs- och verksamhetsplanen gör gällande att arbetet ska brytas ner på verksamhetsnivå i avdelningsplaner med tillhörande mål och handlingsplaner. Det framgår av affärs- och verksamhetsplanen vilken funktion i verksamheten som är ansvarig för arbetet inom respektive fokusområde.

Under 2024 har bolagsstyrelsen fastställt ett underlag för överenskommelse med ägaren⁶⁷. I protokoll beskrivs anledningarna till detta vara otydligheter i uppdraget och återkommande ekonomiska svårigheter.

Bolagsstyrelsen har bland annat följt upp sin verksamhet genom delårsrapport per augusti⁶⁸. Av delårsrapporten framgår beskrivningar av händelser och planerade aktiviteter inom bolagets verksamheter. Vi notera att affärs- och verksamhetsplanens

⁶⁵ Kommunfullmäktige 2023-06-19, §§ 90, 93 och 95

⁶⁶ Älvsbyns Fastigheter AB 2024-05-16, § 7

⁶⁷ Älvsbyns Fastigheter AB 2024-05-16, § 6

⁶⁸ Älvsbyns Fastigheter AB 2024-09-19, § 5

fokusområden med delmål inte följs upp på ett sammanhängande sätt i delårsrapporten.

Det uppges av en representant för bolaget att fokusområdena och delmålen följs upp av bolagsstyrelsen under strategidagarna.

Vi har inte tagit del av skriftliga underlag som påvisat denna uppföljning.

2.6.3 Ekonomistyrning och uppföljning

Bolagsstyrelsen har följt upp ekonomin per april⁶⁹. Av uppföljningen framgår att bostäder redovisar ett positivt resultat för perioden med 554 tkr. Kostnaden för fjärrvärme redovisar ett underskott på -640 tkr jämfört med budget och ränteintäkter uppges vara en betydande anledning till överskottet på posten räntor och borgensavgifter jämfört med budget. Per helår prognosticerar bolaget ett överskott på 700 tkr över budget.

Av den ekonomiska uppföljningen per april framgår att uppdragsverksamheten redovisar ett underskott på -300 tkr mot budget för perioden. Det uppges att verksamheten haft negativa årsresultat under de senaste tio åren. Det uppges att detta måste förankras med kommunfullmäktige då en utökning av ram krävs för att kunna hålla budget och för att slippa överskrida från år till år.

Vid bolagsstyrelsens ekonomiska uppföljning per augusti⁷⁰ redovisade bolaget ett överskott mot budget på 2,5 mnkr. Det uppges dock att kostnaderna ökade under de senaste åren samtidigt som intäkterna inte ökat i samma takt. Bolaget prognosticerar ett överskott på cirka 3,7 mnkr per helår, vilket uppges vara 3 mnkr sämre jämfört med föregående år.

Det framgår av den ekonomiska uppföljningen per augusti att uppdragsverksamheten redovisade ett överskott på 190 tkr för perioden. Det uppges dock att de högsta kostnaderna kommer under vinterhalvåret med anledning av till exempel snöhantering.

Bolagsstyrelsens ekonomiska uppföljning per november⁷¹ gör gällande att bostäder redovisar ett överskott mot budget på 4 mnkr för perioden. Det beskrivs att det som främst påverkar det ekonomiska utfallet är att intäkterna har ökat med 1 100 tkr jämfört med föregående år, kostnaderna för fjärrvärme har ökat med 900 tkr jämfört med föregående år samt att kostnaderna för räntor och borgensavgifter ökat med 1,150 tkr jämfört med motsvarande period under föregående år. Prognos för helår är ett överskott på 2,7 mnkr mot budget. Detta uppges vara cirka 4 mnkr sämre jämfört med föregående år.

Enligt kommunkoncernens förvaltningsberättelse 2024 redovisar bolaget ett positivt resultat efter skatt på 3,9 mnkr. Det uppges att kostnaderna har ökat med 4,7 mkr från föregående år samt att intäkterna ökat med 1,4 mkr.

⁶⁹ Älvsbyns Fastigheter AB 2024-05-16, § 5

⁷⁰ Älvsbyns Fastigheter AB 2024-09-19, § 5

⁷¹ Älvsbyns Fastigheter AB 2024-12-17, § 5

2.6.4 Intern kontroll

Bolaget har fastställt en internkontrollplan för året bestående av totalt 19 risker med 32 kontrollmoment. Det framgår av planen när respektive kontrollmoment ska följas upp samt vilken funktion i bolaget som är ansvarig för genomförande.

En representant för bolaget uppger att internkontrollplanen följs upp i samband med antagande av nästkommande års plan.

Vi har inte tagit del av underlag som påvisar att planen för intern kontroll 2024 har följts upp under året.

2.6.5 Bedömning

Vår bedömning är att bolagsstyrelsen delvis fastställt mål i enlighet med kommunfullmäktiges mål.

Vi bedömer att bolagsstyrelsen har fastställt ett flertal mål med bäring på kommunfullmäktiges mål. Vi kan dock inte utläsa av erhållna underlag hur kommunfullmäktiges mål brutits ner i bolagets fastställda mål.

Vår bedömning är att bolagsstyrelsen inte följer upp verksamhetens måluppfyllelse.

Vår bedömning baseras på att vi inte erhållit underlag som påvisar att bolagsstyrelsen har följt upp och utvärderat måluppfyllelsen under året.

Vår bedömning är att bolagsstyrelsen bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar.

Vår bedömning är att bolagsstyrelsen inte följer upp verksamhetens interna kontroll under året.

Vår bedömning baseras på att vi inte erhållit underlag som påvisar att bolagsstyrelsen har följt upp och utvärderat arbetat med den interna kontrollen under året.



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2024

2025-04-03

Datum som ovan

KPMG AB

Maria Wiksten
Verksamhetsrevisor

Liam Alldén
Verksamhetsrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.