



Revisionsberättelse

Revisorerna i Överkalix kommun

2025-04-15

Till

Fullmäktige i Överkalix kommun

organisationsnummer 212000-2684

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag och stiftelse.

Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2024".

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsen och bygg- och miljönämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att Norrbottens E-nämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att valnämnden ej har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsen inte helt bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.



Revisionsberättelse

Vi bedömer sammantaget att bygg- och miljönämnden i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer sammantaget att Norrbottens E-nämnd i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer sammantaget att valnämnden ej har bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att kommunstyrelsens samt valnämndens interna kontroll inte helt har varit tillräcklig. Vidare bedömer vi att övriga nämnders interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen ej är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige har fastställt. Vi deltar även kommunstyrelsens bedömning att det ej går att bedöma om utfallet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt.

Kommunen når ett negativt balanskravsresultat.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024.

Överkalix, dag som framgår av digital signering

Monica Eliasson

Gun Pingosdotter

Maria Fältmark

Göran Hansson

Göran Larsson

Postadress

956 81 ÖVERKALIX

Internet: www.overkalix.se

Besöksadress

Storgatan 17

Telefon

0926-740 00

E-post: kommun@overkalix.se

Telefax

0926-77920

Bankgiro

757-9311



Revisionsberättelse

Bilagor

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

1. Revisorernas redogörelse 2024 inkl. förteckning över de sakkunnigas rapporter
2. Revisionsberättelser från de kommunala företagen 2024
3. Granskning av god ekonomisk hushållning inklusive balanskrav 2024
4. Sakkunnig biträdes yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter år 2024
5. Grundläggande granskning inklusive missiv för:
 - a) Kommunstyrelsen
 - b) Bygg- och miljönämnden
 - c) Norrbottens E-nämnd
 - d) Valnämnden

Postadress

956 81 ÖVERKALIX

Internet: www.overkalix.se

Besöksadress

Storgatan 17

Telefon

0926-740 00

E-post: kommun@overkalix.se

Telefax

0926-77920

Bankgiro

757-9311

*Revisorerernas redogörelse 2024 inkl. förteckning
över de sakkunnigas rapporter*



ÖVERKALIX KOMMUN

Revisionens uppdrag

- Uppdrag för revisorer i kommunen och lekmanarevisorer/revisorer i de kommunala företagen regleras i kommunallagen, aktiebolagslagen, stiftelselagen samt god revisionssed i kommunal verksamhet.
- Revisorerna prövar följande områden:
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredsställande
 - Rättvisande räkenskaper
 - Intern kontroll
- Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet.
- Revisionsobjekt är kommunstyrelsen, nämnder, kommunägda bolag samt stiftelsen.

Respektive granskningsområde har bedömts med hjälp av signalsystem: **grön (tillräckligt)**, **gult (delvis)** och **röd (otillräckligt)**.

Årets granskningsinsatser

1. Sakkunnig biträdes yttrande över delårsrapporten
2. Sakkunnig biträdes yttrande över årsredovisningen
3. Granskning av god ekonomisk hushållning inkl. balanskrav
4. Grundläggande granskning av styrelse och nämnder
5. Granskning av samverkan inom hemsjukvården och processen kring utskrivningsklara - samverkansgranskning
6. Grundläggande granskning av bolag och stiftelse

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
		X	
		X	
X	X		
X	X		X
X			X
X	X		X

Kommunstyrelsen

- Sakkunnig biträdes yttrande över delårsrapporten
- Sakkunnig biträdes yttrande över årsredovisningen
- Granskning av god ekonomisk hushållning inkl. balanskrav
- Grundläggande granskning
- Granskning av samverkan inom hemsjukvården och processen kring utskrivningsklara - samverkansgranskning

Samlad bedömning

Uttecklingsområden

Grundläggande granskning: Att styrelsen vidtar åtgärder i syfte att stärka den verksamhetsmässiga och ekonomiska måluppfyllelsen. Att styrelsen överväger att anta en verksamhetsplan för sin egna verksamhet och inte endast för utskottets verksamhet.

Ägarens styrning och kontroll över kommunala bolag samt bolagens följksamhet av ägarens direktiv: Att kommunstyrelsen framgent gör en årlig prövning av samtliga hel- och delägda bolags verksamhet. Att kommunstyrelsen klargör vilka kommunala befogenheter som gäller för granskat bolag. Fokus bör läggas på delarna kommunala befogenheter och allmänhetens insyn i de fall bolaget väljer att överlåta skötseln av kommunala angelägenheter till privata utförare. Att kommunstyrelsen utvecklar ägarstyrningen inom områdena "god ekonomisk hushållning" samt innehåll i bolagens budgetdokument. Att kommunstyrelsen tar ställning till om bolagets ägardirektiv ska ändras enligt förslag från bolagsstämman vad gäller beslutinstans för fastställande av taxa.

Revisionsåret 2024 Överkalix kommun

April 2025
4

Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfreds- ställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
		Grön	
		Grön	
Gul	Röd		
Grå	Röd		Gul
Gul			Gul
Gul	Röd	Grön	Gul

Nämnder

- Bygg och miljönämnden**
- Grundläggande granskning
- Norrbottens E-nämnd (gemensam nämnd)**
- Grundläggande granskning
- Valnämnden**
- Grundläggande granskning

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grå	Grön		Grön
Grön	Grön		Grön
Röd	Röd		Gul

Utvecklingsområden

BMN: Att nämnden i kommande årsredovisningar följer upp målen för verksamheten samt de finansiella målen formulerade i nämndens verksamhetsplan.

Valnämnden: Att nämnden framöver tar del av uppföljning av genomförd verksamhet samt ekonomi under året.

Kommunägda bolag

Överkalix Värmeverk AB (ägarandel 100%)

Överkalix Fastighet AB (ägarandel 100%)

Utvecklingsområden

Överkalix värmeverk AB: Leksannarevisorns granskningsrapport har ännu inte färdigställts då denne ej erhållit allt underlag för 2024 års granskning vid tid för upprättande av denna redogörelse.

Överkalix fastighet AB

Leksannarevisorns granskningsrapport har ännu inte färdigställts då denne ej erhållit allt underlag för 2024 års granskning vid tid för upprättande av denna redogörelse.

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
-	-	Aukt revisor	-
-	-	Aukt revisor	-

Kommunal stiftelse

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grön	Grön	Aukt revisor	Grön

Stiftelsen Överkalixbostäder

Utvecklingsområden

- Att stiftelsen på ett tydligt och dokumenterat sätt definierar när och hur verksamhetsmål samt följsamhet till budgeterat resultat ska följas upp.

Grundläggande granskning 2024

Bygg- och miljönämnden

Överkalix kommun

April 2025

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Henric Eliasson
Jonathan Melkko



Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Vi bedömer att nämndens styrning, kontroll och åtgärder varit tillräckliga under 2024.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	N/A	I nämndens delårsrapport per augusti 2024 samt i årsredovisningen för 2024 framgår inte på ett tydligt sätt att en bedömning av nämndens verksamhetsmål gjorts. Därmed kan vi inte heller bedöma frågan.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Redovisat resultat för år 2024 är förenligt med beslutade mål. Av nämndens årsredovisning för 2024 framgår att nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på + 513 tkr för helåret 2024. Granskningen noterar dock att nämndens årsredovisning för 2024 inte följer upp de finansiella målen formulerade i nämndens verksamhetsplan.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden i kommande årsredovisningar följer upp målen för verksamheten samt de finansiella målen formulerade i nämndens verksamhetsplan.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorena årligen ska granska alla nämnder.

Nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Ja. Nämnden antog en verksamhetsplan för 2024 vid sammanträdet 2024-02-01 - §7
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Ja. Nämnden antog budget för 2024 vid sammanträdet 2024-02-01 - §7
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja. I nämndens verksamhetsplan finns tre övergripande mål för verksamheten: • Ett jämställt, tryggt och inkluderande samhälle där invånarna kan vara med och påverka • En bra och hållbar miljö, infrastruktur och samhällsservice • En attraktiv arbetsgivare med god kompetensförsörjning.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja. I nämndens verksamhetsplan finns fyra finansiella mål för 2024: • Årsresultatet ska vara positivt • Oförändrad utdebitering • Soliditeten ska bibehålls under planperioden • Alla investeringar ska ha en långsiktig hållbar plan/långsiktig bärkraft
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Delvis. Granskningen noterar att de verksamhetsmässiga målen saknar tillhörande mätindikatorer. De finansiella målen bedöms som mätbara.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Delvis. Nämnden följer de kommunövergripande rutinerna för rapportering. Av underlaget framgår dock inte att nämnden antagit en egen rutin för rapportering till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Nämndens delårsrapport per augusti 2024 följer upp målen för verksamheten.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Nämndens delårsrapport per augusti 2024 följer upp nämndens ekonomi
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Av nämndens delårsrapport lämnas ingen bedömning av utfallet för verksamhetsmålen per augusti 2024 eller en helårsprognos för 2024. Granskningen noterar även att majoriteten av aktiviteterna kopplat till verksamhetsmålen bedöms som pågående i delårsrapporten. Av nämndens årsredovisning för 2024 framgår inte på ett tydligt sätt att nämnden följt upp de tre övergripande målen för verksamheten. Därmed kan vi inte bedöma frågan.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I den kommunövergripande delårsrapporten per 2024-08-31 framgår att nämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse om 0,1 mnkr för helåret. Av nämndens årsredovisning för 2024 framgår att nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på + 513 tkr för helåret 2024.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	N/A	Av nämndens årsredovisning för 2024 framgår inte på ett tydligt sätt att nämnden följt upp de tre övergripande målen för verksamheten. Därmed kan vi inte bedöma frågan.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av nämndens årsredovisning för 2024 framgår att nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på + 513 tkr för helåret 2024. Granskningen noterar dock att nämndens årsredovisning för 2024 inte följer upp de finansiella målen formulerade i nämndens verksamhetsplan.

Tilläggstjänst #4: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
41. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	Vi har inom ramen för granskningen inte tagit del av en riskanalys avseende internkontroll. Därmed röd bedömning
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Röd	Vi har inom ramen för granskningen inte tagit del av en riskanalys avseende internkontroll. Därmed röd bedömning
42. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Nämnden har upprättat en internkontrollplan för 2024
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nuvarande internkontrollplan gäller för 2024.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Nämndens internkontrollplan för 2024 innehåller totalt fem formulerade risker för nämndens verksamhet.
43. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av nämndens internkontrollplan för 2024 framgår på ett tydligt sätt hur kontrollmomenten ska följas upp.

Tilläggstjänst #4: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
43. Rapportering	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	E/T	Vid kontakt med ansvarig nämndsekreterare framgår att nämndens uppföljning av internkontrollplanen för 2024 färdigställs i maj 2025. Vi kan därmed inte bedöma frågan.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	E/T	Vid kontakt med ansvarig nämndsekreterare framgår att nämndens uppföljning av internkontrollplanen för 2024 färdigställs i maj 2025. Vi kan därmed inte bedöma frågan.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	E/T	Vid kontakt med ansvarig nämndsekreterare framgår att nämndens uppföljning av internkontrollplanen för 2024 färdigställs i maj 2025. Vi kan därmed inte bedöma frågan.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	E/T	Vid kontakt med ansvarig nämndsekreterare framgår att nämndens uppföljning av internkontrollplanen för 2024 färdigställs i maj 2025. Vi kan därmed inte bedöma frågan.

Tilläggstjänst #7: Beslutsorganisation

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
71. Delegationsordning	a) Har nämnden delegerat ärenden till annan beslutsfattare?	Grön	Av nämndens delegationsordning framgår att ett antal ärenden delegerats till enskilda tjänstepersoner
	b) Är delegationsordning aktuell, dvs. har den reviderats under granskningsperioden?	Röd	Av nämndens delegationsordning framgår att dokumentet inte reviderats under år 2024.
	c) Är utsedda delegater behöriga att fatta beslut på nämndens uppdrag?	Grön	Av nämndens delegationsordning framgår att utsedda delegater är behöriga att fatta beslut på uppdrag av nämnden
72. Rapportering av delegationsbeslut	a) Har nämnden preciserat formerna för återanmälan av fattade delegationsbeslut?	Grön	Av nämndens delegationsordning framgår att alla beslut som fattas med stöd av delegationsordningen ska anmälas till nämnden. Det framgår även på ett tydligt sätt hur fattade beslut ska anmälas till nämnden
	b) Har nämnden under granskningsperioden fått redovisning av fattade delegationsbeslut?	Grön	Nämnden tog del av redovisning av delegationsbeslut vid sammanträdena 2024-02-01 - §39 samt 2024-12-12 - §139
	c) För beslut som ej ska anmälas till nämnd, har nämnden under perioden prövat om rutin för att tillkännage dessa beslut är tillförlitlig?	Röd	Av nämndens delegationsordning framgår inte på ett tydligt sätt att delegationsbeslut som inte anmäls till nämnden ska anges på kommunens anslagstavla eller liknande.
73. Utvärdering av beslutsorganisation	a) Tillämpar nämnden en rutin att årligen utvärdera sin beslutsorganisation?	Gul	Av nämndens delegationsordning framgår inte på ett tydligt sätt ifall en rutinemässig utvärdering ska ske av delegationsordningen. Granskningen noterar dock att det av dokumentet framgår att revidering genomförts av nämnden under 2020.

2025-04-14

Erik Jansen

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorena i Överkalix kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2024-06-26. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Grundläggande granskning 2024

Valnämnden

Överkalix kommun

April 2025

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Henric Eliasson



Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden/beredningen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har endast delvis varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Röd	Av nämndens protokoll från 2024 framgår inte att nämnden tagit del av uppföljning av verksamheten under 2024
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Av nämndens protokoll från 2024 framgår inte att nämnden tagit del av ekonomisk uppföljning under 2024.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden/beredningen:

- Att nämnden framöver tar del av uppföljning av genomförd verksamhet samt ekonomi under året.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fasta fullmäktigeberedningar.

Styrelse, nämnder och fasta beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar nämnden/beredningen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul (delvis), röd (otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Uppdrag	a) Är nämndens/beredningens uppdrag och arbetsformer i tillräcklig grad reglerade i reglemente/arbetsordning?	Grön	Av kommunstyrelsens reglemente (antaget av KF 2021-11-29 - §48) framgår att kommunstyrelsen ansvarar för valadministrationen för valnämnden.
2. Närvaro	a) Har nämnden/beredningen varit fulltalig vid dess sammanträden?	Grön	Nämnden har haft totalt fyra sammanträden under 2024. Nämnden har vid tre av fyra sammanträden varit fulltalig.
3. Styrning	a) Har nämnden/beredningen i tillräcklig grad utövat styrning över tilldelat uppdrag?	Grön	Ja. Nämnden antog en budget vid sammanträdet 2024-01-23 - §2
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden/beredningen i tillräcklig grad utövat kontroll över tilldelat uppdrag?	Röd	Av nämndens protokoll från 2024 framgår att nämnden inte tagit del av någon ekonomisk uppföljning.
	b) Utifrån erhållen rapportering - vidtar nämnden/beredningen tydliga åtgärder?	Röd	Av nämndens protokoll från 2024 framgår att nämnden inte tagit del av någon ekonomisk uppföljning. Därmed kan nämnden inte heller vidta åtgärder.
5. Resultat	a) Har nämnden/beredningen fullgjort sitt verksamhetsuppdrag på ett tillfredsställande sätt under perioden?	Röd	Av nämndens protokoll från 2024 framgår att nämnden inte tagit del av någon uppföljning av EU-valet 2024.
	b) Har nämnden/beredningen fullgjort sitt uppdrag på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under perioden?	Röd	Som nämnt i tidigare revisionsfrågor framgår det av nämndens protokoll från 2024 att nämnden inte tagit del av någon ekonomisk uppföljning.

2025-04-14

Erik Jansen

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Överkalix kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av undertecknat avtal. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Grundläggande granskning 2024

Kommunstyrelsen

Överkalix kommun

April 2025

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Henric Eliasson



Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utvärderar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Vi bedömer att styrelsens styrning, kontroll och åtgärder under 2024 delvis varit tillräcklig
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	E/T	Redovisning av fullmäktiges nya verksamhetsmål sker i styrelsens årsredovisning för 2024, i form av beskrivning av aktiviteter kopplade till målen. Granskningen noterar dock att inget utfall för de nya verksamhetsmålen redovisas i årsredovisningen för 2024. Därmed kan fråga ej bedömas.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Redovisat resultat för år 2024 är ej förenligt med beslutade mål. Styrelsen redovisar en negativ budgetavvikelse på -14,9 mnkr under 2024

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att styrelsen framöver vidtar tydligare åtgärder för att nå en ekonomi i balans.
- Att styrelsen utvecklar uppföljningen av de nya verksamhetsmålen

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelse och nämnder.

Kommunstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunens samlade verksamhet. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?
4. Intern kontroll
5. Beslutsorganisation

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:1, 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul (delvis), röd (otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för verksamheten?	Grön	Ja. Styrelsen antog en verksamhetsplan för 2024-2028 vid sammanträdet 2023-11-20 - § 153
2. Budget	a) Har styrelse antagit en budget för verksamheten?	Grön	Ja. Styrelsen antog en budget för 2024-2028 vid sammanträdet 2023-11-20 - § 153
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Ja. I styrelsens verksamhetsplan finns tre övergripande mål för verksamheten: • Ett jämställt, tryggt och inkluderande samhälle där invånarna kan vara med och påverka • En bra och hållbar miljö, infrastruktur och samhällsservice • En attraktiv arbetsgivare med god kompetensförsörjning. Vid sammanträdet 2024-04-29 - §42 antog fullmäktige nya mål för kommunens verksamhet som sedan följs upp i årsredovisningen för 2024. Följande mål antogs med tillhörande mått för att mäta måluppfyllelsen: • Klimatmål • Folkhälsomål • Befolkningsmål • Näringslivsklimat

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
3. Mål	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	I styrelsens verksamhetsplan finns fyra finansiella mål för 2024: • Årsresultatet ska vara positivt • Oförändrad utdebitering • Soliditeten ska bibehålls under planperioden • Alla investeringar ska ha en långsiktig hållbar plan/långsiktig bärkraft
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Delvis. Granskningen noterar att de verksamhetsmässiga målen i styrelsens verksamhetsplan för 2024 saknar tillhörande mätindikatorer. De mål som antogs av fullmäktige 2024-04-29 - §42 bedöms som mätbara. De finansiella målen bedöms som mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelse?	Gul	Inom ramen för granskningen har vi inte tagit del av en av styrelsen upprättad instruktion för rapportering till styrelsen. Vi har dock tagit del av dokumentet "Styrmodell för Överkalix kommun" som anger att styrelsen ansvarar för rapportering. I dokumentet framgår inte vilket organ inom kommunen som antagit dokumentet.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Ja. Delårsrapporten per 2024-08-31 följer upp samtliga verksamhetsmål för 2024
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ja. Delårsrapporten per 2024-08-31 följer upp samtliga finansiella mål för 2024.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	N/A	I delårsrapporten per 2024-08-31 görs ingen bedömning avseende styrelsens verksamhetsmål. Detta beror på att fullmäktige antog nya mål i april 2024 och därmed har verksamheten inte hunnit arbeta utifrån dessa mål enligt rapporten. Redovisning av verksamhetsmålen sker i styrelsens årsredovisning för 2024. Granskningen noterar dock att inget utfall för de nya verksamhetsmålen redovisas i årsredovisningen för 2024. Därmed kan fråga ej bedömas.
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Enligt delårsrapporten bedöms kommunen inte uppnå de finansiella målen under 2024. I samband med delårsrapporten så beslutar KS följande "Uppdrag till samtliga verksamheter att arbeta för att uppnå en budget i balans." Av styrelsens årsredovisning för 2024 framgår att styrelsen redovisar en negativ budgetavvikelse på -14,9 mnkr för helåret 2024. Två finansiella mål bedöms som uppnådda medan två finansiella mål bedöms som ej uppnådda. Den sammanlagda bedömningen är att målet om god ekonomisk hushållning ej uppnåtts under 2024.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	E/T	Redovisning av fullmäktiges nya verksamhetsmål sker i styrelsens årsredovisning för 2024, i form av beskrivning av aktiviteter kopplade till målen. Granskningen noterar dock att inget utfall för de nya verksamhetsmålen redovisas i årsredovisningen för 2024. Därmed kan fråga ej bedömas.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Av styrelsens årsredovisning för 2024 framgår att styrelsen redovisar en negativ budgetavvikelse på -14,9 mnkr för helåret 2024. Två finansiella mål bedöms som uppnådda medan två finansiella mål bedöms som ej uppnådda. Den sammanlagda bedömningen är att målet om god ekonomisk hushållning ej uppnåtts under 2024.

Tilläggsjänst #4: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
41. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	Vi har inom ramen för granskningen inte tagit del av en riskanalys avseende internkontroll. Därmed röd bedömning
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Röd	Vi har inom ramen för granskningen inte tagit del av en riskanalys avseende internkontroll. Därmed röd bedömning
42. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Styrelsen antog en internkontrollplan för 2024 vid sammanträdet 2024-06-04 - §79
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nuvarande internkontrollplan gäller för 2024.
43. Rapportering	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Styrelsens internkontrollplan för 2024 innehåller totalt fem risker för styrelsens verksamhet.
	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av styrelsens internkontrollplan för 2024 framgår att fyra av fem kontrollmoment ska följas upp årligen. Ett kontrollmoment ska följas upp varje teritial.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Röd	Av styrelsens protokoll från 2025 framgår inte att styrelsen tagit del av rapportering av internkontrollplanen för 2024.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Styrelsens uppföljning av internkontrollplanen för 2024 följer upp samtliga risker.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Av uppföljningen av internkontrollplanen för 2024 framgår att samtliga kontrollmoment bedöms som uppfylla under 2024.
e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?		Röd	Av styrelsens protokoll från framgår inte att styrelsen behandlat uppföljningen av internkontrollplan samt rapporterat till fullmäktige.
Överkalix kommun - Grundläggande granskning - Kommunstyrelsen			
PwC			8 April 2025

Tilläggstjänst #7: Beslutsorganisation

Delfrågor	Bedömning	Noteringar
71. Delegationsordning	Grön	Av kommunstyrelsens delegationsordning framgår att ett antal ärenden delegerats till både allmänna utskottet och enskilda tjänstepersoner
	Röd	Av styrelsens protokoll från 2024 framgår att delegationsordning inte reviderats under den aktuella granskningsperioden
	Grön	Av styrelsens delegationsordning framgår att utsedda delegater är behöriga att fatta beslut på uppdrag av styrelsen
72. Rapportering av delegationsbeslut	Röd	Av styrelsens delegationsordning framgår inte på ett tydligt sätt hur formerna för återanmälan av delegationsbeslut ska ske.
	Grön	Styrelsen tog del av redovisning av delegationsbeslut vid sammanträdet 2024-11-18 - §146
	Röd	Av styrelsens delegationsordning framgår inte på ett tydligt sätt att delegationsbeslut som inte anmäls till styrelsens ska anges på kommunens anslagstavla eller liknande.
73. Utvärdering av beslutsorganisation	Grön	Av styrelsens delegationsordning framgår inte på ett tydligt sätt ifall en rutinmässig utvärdering ska ske av delegationsordningen. Granskningen noterar dock att det av dokumentet framgår att revidering genomförts av styrelsen under åren 2019, 2020, 2021 samt 2022.

2025-04-15

Erik Jansen

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Överkalix kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av undertecknat avtal. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-12-31

Överkalix kommun

Revisionsrapport
April 2025

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorema ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Resultat från granskningen utgör även underlag för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är redovisat resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, 11:20, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2024. Övrig avgränsning, se avsnitt "Syfte och revisionsfrågor".

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt). Rapportens innehåll har faktakontrollerats av kommundirektör.

Om årsredovisning 2024

lakttagelser

- Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2024 och som behandlats av kommunstyrelsen 2025-04-07. Styrelsen har därmed överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorer inom föreskriven tid enligt kommunallagen (senast 15 april).

- Årsredovisningen ska innehålla upplysningar om förhållande som är viktiga för kommunens verksamhet, resultat och ekonomiska ställning. Granskning av årsredovisning 2024 visar följande:

- Den innehåller en driftredovisning. Av denna framgår att styrelse och nämnder sammantaget *inte* bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Underskotten är framför allt hänförliga till kommunstyrelsen.
- Den innehåller en investeringsredovisning.
- Den innehåller redovisning av ett antal finansiella nyckeltal, däribland soliditet. Soliditet ger en indikation om kommunens finansiella stabilitet. Av flerårsöversikten framgår att soliditeten har *minska*t över tid. Soliditet (inklusive pensionsåtagande) per 2024-12-31 uppgår till 28 procent.
- Den innehåller upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden. Av redovisningen framgår att den totala sjukfrånvaron bland anställda uppgått till 8,6 procent under året. Här lämnas även information hur sjukfrånvaron förändrats jämfört med föregående år.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Verksamhetsmål

- I årsredovisningen redogör kommunstyrelsen för att ingen bedömning av verksamhetsmålen görs i och med att kommunfullmäktige i april antog nya visionära mål. Inga verksamhetsmål har ännu utarbetats utifrån dessa visionära mål.
- Någon utvärdering av verksamhetsmålen med bäring på god ekonomisk hushållning görs därmed inte.

Finansiella mål

- I årsredovisningen lämnar kommunstyrelsen en bedömning över de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget för år 2024.
- Två av fyra finansiella mål uppnås.
- Vi noterar att fullmäktiges mål "Oförändrad utdebitering" redovisas som "Skatten ska vara oförändrad" i årsredovisningen.
- Kommunstyrelsen lämnar en bedömning för helåret.

God ekonomisk hushållning

- Kommunstyrelsens samlade bedömning är att god ekonomisk hushållning ej uppnås för år 2024.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Balanskravet innebär att kommuner och regioner skall upprätta en budget för nästa kalenderår där intäkterna överstiger kostnaderna.
- Om ett underskott ändå uppstår skall det negativa resultatet balanseras med motsvarande överskott under de närmast följande tre åren.
- I årsredovisningen återfinns ett avsnitt benämnt "2.7 Balanskravsresultat"
- Kommunen har inte något underskott från tidigare år att återställa.
- Årets balanskravsresultat efter disponering av RUR uppgår till - 1,0 mnkr.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisningen förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Ej uppfyllt



- Verksamhetsmål

Går ej att bedöma

Kommunstyrelsen lämnar inte en bedömning om förväntat utfall för verksamhetsmålen vilket är en avvikelse mot kraven i RKR R17



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Ej uppfyllt



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen vidtar åtgärder i syfte att säkerställa verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning utarbetats på styrelse- och nämndsnivå så att det finns förutsättningar att senast i samband med årsredovisningen utvärdera fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning
- Att kommunstyrelsen vidtar åtgärder i syfte att återställa det negativa balanskravsresultatet.

2025-04-15

Erik Jansen

Certifierad kommunal revisor

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorena i Överkalix kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2024-06-26. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

*Revisorernas redogörelse 2024 inkl. förteckning
över de sakkunnigas rapporter*



ÖVERKALIX KOMMUN

Revisionens uppdrag

- Uppdrag för revisorer i kommunen och lekmanarevisorer/revisorer i de kommunala företagen regleras i kommunallagen, aktiebolagslagen, stiftelselagen samt god revisionssed i kommunal verksamhet.
- Revisorerna prövar följande områden:
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredsställande
 - Rättvisande räkenskaper
 - Intern kontroll
- Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet.
- Revisionsobjekt är kommunstyrelsen, nämnder, kommunägda bolag samt stiftelsen.

Respektive granskningsområde har bedömts med hjälp av signalsystem: **grön (tillräckligt)**, **gult (delvis)** och **röd (otillräckligt)**.

Årets granskningsinsatser

1. Sakkunlig biträdes yttrande över delårsrapporten
2. Sakkunlig biträdes yttrande över årsredovisningen
3. Granskning av god ekonomisk hushållning inkl. balanskrav
4. Grundläggande granskning av styrelse och nämnder
5. Granskning av samverkan inom hemsjukvården och processen kring utskrivningsklara - samverkansgranskning
6. Grundläggande granskning av bolag och stiftelse

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
		X	
		X	
X	X		
X	X		X
X			X
X	X		X

Kommunstyrelsen

- Sakkunnig biträdes yttrande över delårsrapporten
- Sakkunnig biträdes yttrande över årsredovisningen
- Granskning av god ekonomisk hushållning inkl. balanskrav
- Grundläggande granskning
- Granskning av samverkan inom hemsjukvården och processen kring utskrivningsklara - samverkansgranskning

Samlad bedömning

Uttecklingsområden

Grundläggande granskning: Att styrelsen vidtar åtgärder i syfte att stärka den verksamhetsmässiga och ekonomiska målpuppfyllelsen. Att styrelsen överväger att anta en verksamhetsplan för sin egna verksamhet och inte endast för utskottens verksamhet.

Ägarens styrning och kontroll över kommunala bolag samt bolagens följsamhet av ägarens direktiv: Att kommunstyrelsen framgent gör en årlig prövning av samtliga hel- och delägda bolags verksamhet. Att kommunstyrelsen klargör vilka kommunala befogenheter som gäller för granskat bolag. Fokus bör läggas på delarna kommunala befogenheter och allmänhetens insyn i de fall bolaget väljer att överlåta skötseln av kommunala angelägenheter till privata utförare. Att kommunstyrelsen utvecklar ägarstyrningen inom områdena "god ekonomisk hushållning" samt innehåll i bolagens budgetdokument. Att kommunstyrelsen tar ställning till om bolagets ägardirektiv ska ändras enligt förslag från bolagsstämman vad gäller beslutsinstans för fastställande av taxa.

Nämnder

- Bygg och miljönämnden**
- Grundläggande granskning
- Norrbottnens E-nämnd (gemensam nämnd)**
- Grundläggande granskning
- Valnämnden**
- Grundläggande granskning

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grå	Grön		Grön
Grön	Grön		Grön
Red	Red		Gul

Utvecklingsområden

BMN: Att nämnden i kommande årsredovisningar följer upp målen för verksamheten samt de finansiella målen formulerade i nämndens verksamhetsplan.

Valnämnden: Att nämnden framöver tar del av uppföljning av genomförd verksamhet samt ekonomi under året.

Kommunägda bolag

Överkalix Värmeverk AB (ägarandel 100%)

Överkalix Fastighet AB (ägarandel 100%)

Utvecklingsområden

Överkalix värmeverk AB: Lekmannarevisorns granskningsrapport har ännu inte färdigställts då denne ej erhållit allt underlag för 2024 års granskning vid tid för upprättande av denna redogörelse.

Överkalix fastighet AB

Lekmannarevisorns granskningsrapport har ännu inte färdigställts då denne ej erhållit allt underlag för 2024 års granskning vid tid för upprättande av denna redogörelse.

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
-	-	Aukt revisor	-
-	-	Aukt revisor	-

Kommunal stiftelse

Stiftelsen Överkalixbostäder

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Grön	Grön	Aukt revisor	Grön

Utvecklingsområden

- Att stiftelsen på ett tydligt och dokumenterat sätt definierar när och hur verksamhetsmål samt följsamhet till budgeterat resultat ska följas upp.