

Ansvarsprövning 2014

*Översiktlig granskning av
kommunstyrelsen och nämnderna*

Robert Bergman

April 2014

Vilhelmina kommun

1

Inledning

Inledning

Bakgrund

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

Kommunstyrelse och facknämnder ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter.

Revisionsfråga och revisionskriterier

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- Kan nämnden/styrelsen i rimlig grad verifiera att den utövat styrning och kontroll över tilldelat uppdrag?
- Är redovisat resultat för nämnden/styrelsen förenligt med fastställda mål?

Fokus riktas i första hand mot följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget. I tid avgränsas granskningen till verksamhetsåret 2014.

Metod

Analys av sammanträdesprotokoll 2014, budget 2014 och bokslut 2014.

2

Granskningsiakttagelser

Kommunstyrelsen

Fullmäktiges uppdrag till kommunstyrelsen kommer framför allt till uttryck i reglemente, budget- och strategiplan 2014-2016. Under 2014 har kommunstyrelsen genomfört 9 sammanträden.

Granskningsiakttagelser

• Verksamhet

- Av styrelsens protokoll framgår att styrelsen under året lämnat förslag till KF i flertal ärenden, bl.a. gällande bildande av nytt bolag, motioner, budget och planer.
- Det går inte att styrka att styrelsen har behandlat mål för den egna verksamheten utifrån fullmäktiges budget- och strategiplan 2014-2016. Av årsredovisning framgår vilka verksamhetsmål som kommunstyrelsen har arbetat med under året.
- Bedömning av måluppfyllelse saknas. Vår bedömning är dock att styrelsen når relativt god måluppfyllelse beträffande styrelsen verksamhetsmål.
- Begärt från socialnämnden och utbildningsnämnden att redovisa vilka åtgärder som vidtas för att hålla budget 2014
- Arbetat aktivt för att kunna uppfylla kommunallagens krav (kap 6:1 a-b) ang. uppsikt över kommunal verksamhet i aktiebolag genom att bl.a. fastställa ägardirektiv och bolagsordning samt utse ägarombud för VIBO

• Ekonomi

- Delårsrapporter visar prognos per april -4,4 Mnkr, resp augusti -5,8 Mnkr. KS beslutar i juni att genomföra en genomgång av verksamheterna med stöd av SKL. Underlag som kan vittna om genomförande eller resultat av genomgången har inte kunnat verifieras.
- Då delårsrapport per augusti behandlades lämnade KS uppdrag till kommunchef att lämna förslag på åtgärder till budgetberedningen.
- Redovisar för år 2014 ett underskott med -4,9 Mnkr.

Utbildningsnämnden

Fullmäktiges uppdrag till utbildningsnämnden kommer framför allt till uttryck i reglemente och Budget- och strategiplan 2014-2016. Under 2014 har nämnden genomfört 6 sammanträden.

Granskningsiakttagelser

• Verksamhet

- Av nämndens protokoll framgår att nämndens styrning främst har skett genom uppdrag till förvaltningen och förslag till andra politiska instanser. Överlag har nämnden fattat relativt få verkställande beslut för nämndens verksamheter.
- I Budget- och strategiplan 2014-2016 finns mål för nämndens verksamheter. I verksamhetsberättelse 2014 redovisas målfyllnelse i 3 av 4 mål (1 mål saknas uppgifter för bedömning).
- I övrigt noteras att nämnden har följt upp samt reviderat internkontrollplan

• Ekonomi

- Behandlat budget 2014 samt fört en aktiv diskussion med verksamhet hur nämnden ska minska underskottet.
- Nämnden har fått löpande ekonomiuppföljning och tidigt fått signal om att verksamheten inte bedrivs inom tilldelad budgetram. Med anledning av detta har nämnden lämnat diverse uppdrag till förvaltningen. Det kan dock inte styrkas att nämnden beslutat om någon åtgärdsplan.
- Delårsrapporter visar prognos per april: - 7,3 Mnkr, prognos per augusti -8,8 Mnkr. Nämnden har i maj lämnat uppdrag till förvaltningschef att till sammanträdet i juni redovisa förslag på besparingsåtgärder. Inga åtgärder presenterades vid detta sammanträde. I september uppdras förvaltningen att vidta åtgärder för att minska underskottet.
- Redovisar för år 2014 ett negativt resultat på c.a. -7,5 Mnkr mot budgetram.

Socialnämnden

Fullmäktiges uppdrag till socialnämnden kommer framför allt till uttryck i reglemente samt budget- och strategiplan 2014-2016. Under 2014 har nämnden genomfört 7 sammanträden.

Granskningsiakttagelser

• Verksamhet

- Granskning av nämndens protokoll visar att nämndens styrning har kommit till uttryck genom bl.a. uppdrag till förvaltningen, fastställande av rutiner, exempelvis för systematiskt kvalitetsarbete, samt beslut som rör organisatoriska förändringar av verksamheten.
- Fastställt plan för internkontroll 2014
- Nämnden har i fullmäktiges budget- och strategiplan 2014-2016 mål för verksamheten. I årsredovisning redovisas nämndens verksamhetsmål. Måluppfyllelse bedöms i: 3 av 7 mål, ej måluppfyllelse: 2 av 7. Vi kan konstatera att vid redovisningens upprättande saknas uppgifter som möjliggör för nämnden att bedöma måluppfyllelse för 2 av nämndens mål. Vår bedömning är att nämnden når svag måluppfyllelse.

• Ekonomi

- Granskningen av nämndens protokoll visar att nämnden fått regelbunden ekonomisk uppföljning.
- Kommunstyrelsen har i mars 2014 begärt från nämnderna att redovisa aktiva åtgärder för hur budget 2014 ska hållas. Av nämndens protokoll framgår att nämnden har godkänt förslag från förvaltningen som överlämnas till styrelsen.
- Delårsrapport visar prognos per april: -10 Mnkr. Nämnden begär tilläggsanslag för hemsjukvårdens verksamhet. Delårsrapport per augusti visar prognos -13 Mnkr. Uppdrag lämnas till förvaltningschef att se över kostnadsutvecklingen och ta fram förslag på åtgärder. Återrapportering av nämndens uppdrag till förvaltningschefen har inte gått att verifiera.
- Redovisar ett underskott mot budgetram med - 10 Mnkr

Miljö- och byggnadsnämnden

Fullmäktiges uppdrag till miljö- och byggnadsnämnden kommer framför allt till uttryck i reglemente samt budget- och strategiplan 2014-2016. Under 2014 har nämnden genomfört 6 sammanträden.

Granskningsiakttagelser

- **Verksamhet**
 - Granskningen av nämndens protokoll visar att nämndens styrning kommit till uttryck genom bl.a. godkänt förslag till budget, upprättat delårsbokslut samt planer och föreskrifter inom nämndens verksamhetsområde.
 - Antagit Delegationsordning
 - Följt upp internkontrollplan 2015-2018
 - Nämnden redovisar måluppfyllelse hög måluppfyllelse för de kvalitetsmål som nämnden fastställt.
- **Ekonomi**
 - Nämnden redovisar ett positivt resultat jämfört med budget: + 700 tkr.
 - Delårsrapporter prognos per april och augusti visar båda på ett positivt resultat.

3

Revisionell bedömning

Revisionell bedömning

Utifrån genomförd granskning görs följande revisionella bedömningar:

- Att bygg- och miljönämnden i väsentlig grad kan verifiera att de under år 2014 har utövat styrning och kontroll över tilldelat uppdrag
- Att kommunstyrelsen kan i rimlig grad verifiera att styrelsen under år 2014 har utövat styrning och kontroll över sin verksamhet. Däremot bedöms styrning och kontroll av styrelsens ekonomi inte vara tillräcklig.
- Att utbildningsnämnden endast delvis kan verifiera att nämnden har styrt sin verksamhet och ekonomi på ett tillräckligt sätt.
- Att socialnämnden inte kan verifiera att nämnden under år 2014 har utövat styrning och kontroll över sin verksamhet och ekonomi i tillräcklig grad.