



## **Inledning**

### **Bakgrund**

Av kommunallagen och god revisionsed 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.

### **Syfte och kontrollområden**

Syftet med granskningen är att granska och pröva om kommunstyrelse och nämnders ansvarsutövande sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Kontrollområden:

1. Måluppfyllelse för a) verksamhet, b) ekonomi och effektivitet
2. Politisk styrning och kontroll

Fokus riktas i första hand mot följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget. I tid avgränsas granskningen till verksamhetsåret 2018.

### **Metod**

Analys av mötesprotokoll 2018, budget 2018 och bokslut 2018. Revisionell bedömning sker utifrån följande skala: ja/tillräckligt (grön), delvis (gul), nej/otillräckligt (röd).

## 1. Kommunstyrelsen (KS)

Fullmäktiges uppdrag till kommunstyrelsen kommer framför allt till uttryck i reglemente, samt budget- och strategiplan 2018.

### Granskningsiakttagelser

- Kommunstyrelsen har haft 11 sammanträden (§ 267) under år 2018
- Behandlat förslag till budget och plan 2019-2021
- Har hanterat en mängd ärenden som rör tilläggsbudget för drift och investeringar
- Föreslagit fullmäktige att kommunen ska starta ett nytt LSS-boende samt förlänga projekt förkortad arbetstid inom IFO-verksamheten
- Beviljat flygplatsbolaget ägartillskott och årligt driftstöd för 2018-2019
- Behandlat verksamhetsberättelse 2017, årsredovisning 2017 och delårsrapport 2018
- Ekonomisk uppföljning fast punkt på dagordning. Fokus på likvida medel, investeringar
- Har vid två tillfällen uppmanat KS och nämnder till ekonomisk återhållsamhet 2018
- Redovisar för år 2018:
  - Ekonomi: Ej måluppfyllelse (kommunens resultat: -39,1 mnkr)
  - Verksamhet: Delvis måluppfyllelse\*

Grundläggande granskning 2018  
PwC

\*ÅR saknar redovisning Ks måluppfyllelse – Brist!  
Vilhelmina kommun  
3

## 2. Utbildningsnämnden (UN)

Fullmäktiges uppdrag till nämnden kommer framför allt till uttryck i reglemente samt budget- och strategiplan 2018.

### Granskningsiakttagelser

- Nämnden har haft 6 sammanträden (§ 104) under år 2018
- Fastställt 3 nya mål (fokus: personal) samt lämnat uppdrag om verksamhetsplan 2019
- Återkommande arbete med budget 2019. Behandlat nämndsbudget i nov 2019: intäkter, personalkostnader, övr. kostnader (nettoram 217,6 mnkr)
- I januari utsett attestanter i verksamhetsorganisationen (20-tal befattningar).
- Behandlat bokslut och verksamhetsberättelse 2017 i mars, dock ej delårsrapport 2018!
- Återkommande uppföljning/redovisning av verksamhet och ekonomi till nämnden
- Har tidigt fått prognos om ekonomiskt underskott för år 2018
- Avslagit äskanden om kostnadsdrivande aktiviteter, dock inga väsentliga beslut om kostnadsbesparande åtgärder för år 2018.
- Redovisar för år 2018:
  - Ekonomi: Ej måluppfyllelse (-27,6 mnkr mot tilldelad driftbudgetram)
  - Verksamhet: Delvis måluppfyllelse (2 av 3 mål uppfyllda)

Grundläggande granskning 2018  
PwC

Vilhelmina kommun  
4

### 3. Socialnämnden (SN)

Fullmäktiges uppdrag till nämnden kommer framför allt till uttryck i reglemente samt budget- och strategiplan 2018.

#### Granskningsiakttagelser

- Nämnden har haft 8 sammanträden (§ 117) under år 2018
- Återkommande arbete med budget 2019 för att nå en budget i balans. I december uppdras AU att fördela driftbudgetram 2019 per verksamhet.
- Hanterat ärenden som personalresurser: heltid och förkortad arbetstid IFO (32 tim/v)
- Informerats om kommunens nya processplan för verksamhets- och ekonomistyrning
- Behandlat verksamhetsberättelse 2017, kvalitetsmätning 2017 och delårsrapport 2018
- Återkommande lägesrapporter avseende verksamhet och ekonomi. Har i ett tidigt skede fått information om budgetöverskridande 2018
- Begärt tilläggsanslag för 2018 (10 mnkr) och utfärdat uppdrag till förvaltning (ej chef)
- Övrigt: Av protokoll framgår inte beslutsunderlag - Brist! (gäller alla granskade organ)
- Redovisar för år 2018:
  - Ekonomi: Ej måluppfyllelse (-14,8 mnkr mot tilldelad driftbudgetram)
  - Verksamhet: Delvis måluppfyllelse (2 av 3 mål uppfyllda)

Grundläggande granskning 2018  
PwC

Vilhelmina kommun  
5

### 4. Miljö- och byggnadsnämnden (MBN)

Fullmäktiges uppdrag till nämnden kommer framför allt till uttryck i reglemente samt budget- och strategiplan 2018.

#### Granskningsiakttagelser

- Nämnden har haft 6 sammanträden (§ 145) under år 2018
- Antagit budget och verksamhetsplan för år 2019 (dec)
- Lämnat förslag till KF avseende nämndens taxor och avgifter 2019 (mars)
- Har inte behandlat eller beslutat om tillsyns-/kontrollplaner under granskningsperioden
- Fattat beslut i diverse myndighetsärenden, ex: bygglov, dispenser, sanktionsavgifter
- Reviderat delegationsordning (mars)
- Behandlat bokslut 2017 och verksamhetsberättelse 2017
- Återkommande lägesrapporter från verksamhet och ekonomi
- Redovisar för år 2018:
  - Ekonomi: Måluppfyllelse (+0,2 mnkr mot tilldelad driftbudgetram)
  - Verksamhet: Delvis måluppfyllelse (3 av 6 mål uppfyllda)

Grundläggande granskning 2018  
PwC

Vilhelmina kommun  
6

## Revisionell bedömning

Politiskt organ	Ändamålsenlighet (1a)	Ekonomiskt tillfredsställande (1b)	Intern kontroll (2a)
1. KS	Gul	Röd	Gul
2. UN	Gul	Röd	Gul
3. SN	Gul	Röd	Gul
4. MBN	Gul	Grön	Grön

### Kommentar

Kontrollområde 1a och 1b: Bedömningen "gul/röd" baseras på bristande måluppfyllelse, ohörsamhet till mål för verksamhet och ekonomi fastställda av kommunfullmäktige.

Kontrollområde 2a: Bedömningen "gul" baseras på vissa granskade organ inte i rimlig grad kan verifiera att de vidtagit tillräckliga åtgärder för att bedriva verksamheten inom de mål/riktlinjer som beslutats av kommunfullmäktige.