

mail KSO, KJO, Magnus J, NV, UKD, MBN, Gunilla W,
soc kansli, Christer S, UBN kansli

VILHELMINA KOMMUN
KOMMUNSTYRELSEN

2020-05-07

Dnr.

1 (1)

2020-05-05

VILHELMINA KOMMUN
Kommunrevisionen

SKRIVELSE

För kännedom:
Fullmäktiges presidium

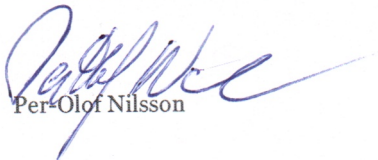
Kommunstyrelsen
Nämnder

Grundläggande granskning 2019

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för uttalande i revisionsberättelse.

Vid granskningen gjorda iakttagelser, bedömningar och rekommendationer redovisas i bilagd rapport, som härmed översänds för beaktande.

På uppdrag av kommunens revisorer


Per-Olof Nilsson


Lars Sjölin

Bilaga: Revisionsrapport "Grundläggande granskning", april 2020, PwC.

Grundläggande granskning 2019

Kommunstyrelse och nämnder

Vilhelmina kommun

April 2020



pwc

Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. Kommunstyrelsen och 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. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till kommunfullmäktiges (KF) uppdrag i form av mål och budget 2019.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2019. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

1. Kommunstyrelse (KS)

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	Röd	KS har inte fastställt årlig uppdragsplan med mål.
2. Budget	Röd	KS har inte fastställt intermbudget under perioden.
3. Mål	Gul	KF fastställt övergripande mål. KS har inte nedbrutit dessa för sina verksamheter.
	Gul	KF fastställt övergripande mål och rambudget. KS har inte nedbrutit dessa för sina verksamheter.
	Gul	KF:s verksamhetsmål endast delvis mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	Gul	Ingen samlad rapporteringsplan. Direktiv i enskilda ärenden.
	Grön	Direktiv i enskilda ärenden har genomförts.
	Gul	Svårt att verifiera att verksamhetsrapportering fokuserar på målpåfyllelse/resultat.
	Grön	Fattat beslut för att nå en ekonomi i balans.
	Röd	Nej, se målpåfyllelse 5b.
5. Målpåfyllelse	Grön	Målpåfyllelse inom 3 perspektiv. Delvis målpåfyllelse inom området Tillgänglighet
	Gul	Driftbudget KS: +2,2 MSEK Driftbudget KS + nämnder: -21,7 MSEK

2. Utbildningsnämnden (UN)

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	Röd	UN har inte fastställt årlig uppdragsplan med mål
2. Budget	Grön	Ja, antagit internbudget under perioden
3. Mål	Gul	KF fastställt övergripande mål. UN har inte nedbrutit dessa för sina verksamheter.
	Grön	Ja, övergripande mål + internbudget
	Gul	KF:s verksamhetsmål endast delvis mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	Gul	Ingen samlad rapporteringsplan. Direktiv i enskilda ärenden.
	Grön	Direktiv i enskilda ärenden har genomförts.
	Gul	Svårt att verifiera att verksamhetsrapportering fokuserar på målnuppfyllelse/resultat.
	Grön	Fattat beslut för att nå en ekonomi i balans.
	Röd	Nej, se målnuppfyllelse 5a-b.
5. Målnuppfyllelse	Gul	Redovisar delvis målnuppfyllelse inom perspektiven Tillgänglighet respektive Trygghet
	Röd	Utfall mot driftbudget: -14.3 MSEK (6,5 %)

3. Socialnämnden (SN)

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	SN har inte fastställt årlig uppdragsplan med mål
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, antagit detaljbudget under perioden
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Gul	KF fastställt övergripande mål. SN har inte nedbrutit dessa för sina verksamheter.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, övergripande mål + detaljbudget
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	KF:s verksamhetsmål endast delvis mätbara
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Ingen samlad rapporteringsplan, Direktiv i enskilda ärenden.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Direktiv i enskilda ärenden har genomförts.
	c) Fokuserar rapportering på målfyllelse och resultat?	Gul	Svårt att verifiera att verksamhetsrapportering fokuserar på målfyllelse/resultat.
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå målfyllelse?	Grön	Fattat beslut för att nå en ekonomi i balans.
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå målfyllelse?	Röd	Nej, se målfyllelse 5a-b.
5. Målfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Utvärdering av mål 2018-2020. Delvis målfyllelse
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Utfall mot driftbudget: -9,7 MSEK (-4,4 %)

4. Miljö- och byggnadsnämnden (MBN)

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	Gul	Fastställt tillsynsplaner. Har inte fattat beslut om årlig uppdragsplan med mål.
2. Budget	Röd	MBN har inte fastställt internbudget under perioden.
3. Mål	Gul	KF fastställt övergripande mål. MBN har inte nedbrutit dessa för sina verksamheter.
	Gul	KF fastställt övergripande mål och rambudget. MBN har inte nedbrutit dessa för sina verksamheter.
	Gul	KF:s verksamhetsmål endast delvis mätbara
4. Rapportering och åtgärder	Gul	Ingen samlad rapporteringsplan. Direktiv i enskilda ärenden.
	Grön	Direktiv i enskilda ärenden har genomförts.
	Gul	Svårt att verifiera att verksamhetsrapportering fokuserar på målfyllelse/resultat.
	Grön	Fattat beslut för att klara verksamhetsuppdrag.
	Grön	Ja, se målfyllelse 5a-b
5. Målfyllelse	Grön	God målfyllelse inom alla 4 perspektiv
	Grön	Utfall mot driftbudget: +84 TSEK

Avslutning

	Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>
Kommunstyrelsen	Grön	Gul	Gul
Utbildningsnämnden	Gul	Röd	Gul
Socialnämnden	Gul	Röd	Gul
Miljö- och byggnadsnämnden	Grön	Grön	Gul

Sammanfattande revisionell bedömning

Kommunstyrelsens och nämnders förvaltning under 2019 har i låg utsträckning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden har endast delvis varit tillräcklig. Redovisat resultat för miljö- och byggnadsnämnden 2019 är förenligt med fastställda mål. Övriga organ har inte alls eller endast delvis bedrivit verksamheten enligt beslutade mål för ekonomi och verksamhet 2019.

Rekommendationer

För att utveckla förvaltningen lämnas följande rekommendationer:

- Kommunstyrelse och nämnder utvecklar sitt interna styrelse-/nämndsarbete under 2020. Fokus på områdena mål, planer, direktiv för rapportering samt att rapportering fokuserar på måluppfyllelse och resultat
- Kommunstyrelsen, utbildningsnämnden samt socialnämnden vidtar kraftfulla åtgärder för att förbättra måluppfyllelse under 2020