

Grundläggande granskning 2020

Kommunstyrelsen

Vilhelmina kommun

April 2021



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2020. Verksamheten har delvis uppnått antagna mål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. KS verksamhet har bedrivits inom tilldelad budget, medan kommunens samlade verksamhet redovisar ett negativt resultat för 2020 (-6,4 MSEK).
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under 2020. Ett flertal brister i styrning och kontroll har noterats i granskningen.

Rekommendationer

För att utveckla styrelsens förvaltning lämnas följande rekommendationer:

- Utveckla kommunstyrelsens uppsikt över socialnämndens och utbildningsnämndens verksamheter utifrån ett ekonomiskt perspektiv. Fokus på besparingsåtgärder och resultat/ekonomiska effekter av beslutade besparingar.
- Säkerställa att delårsrapport 2021 innehåller årsprognos avseende verksamhetens måluppfyllelse (KS, Kommun)

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 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 fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

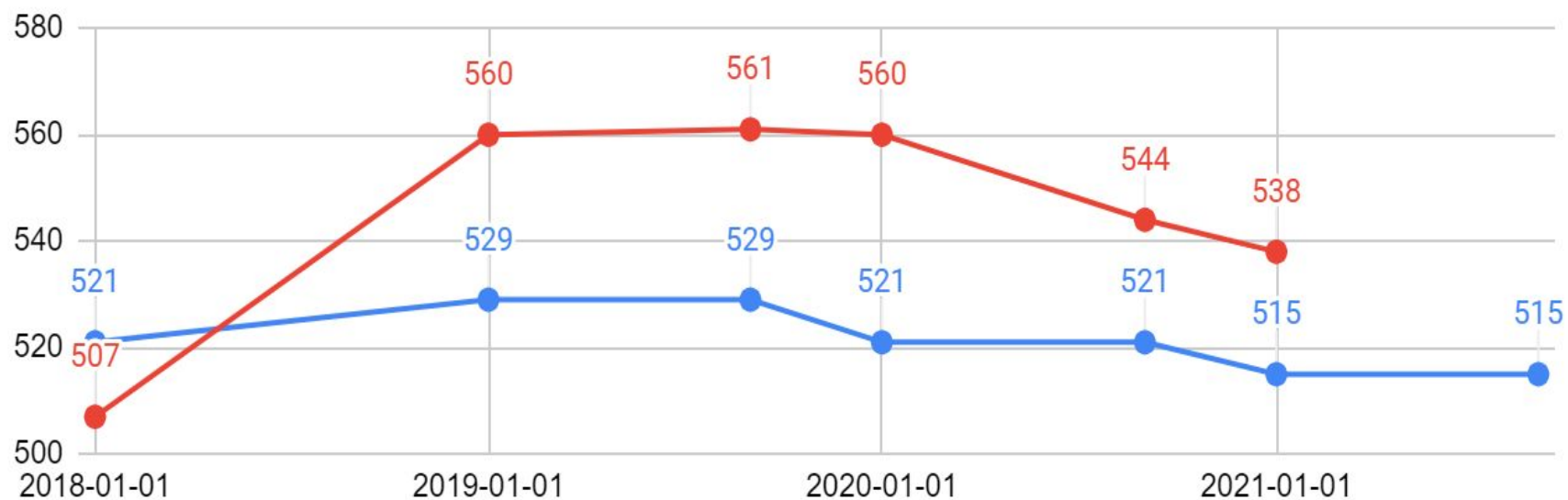
Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Har inte behandlat verksamhetsplan under kalenderår 2020.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	I november (§201) behandlat prel. detaljbudget 2021. Budget ej beslutad av styrelsen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Röd	Styrelsen har inte beslutat om verksamhetsmål under kalenderår 2020.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Gul	Finns finansiella mål för kommunen i KS förslag till budget 2021. Mål för KS verksamheter saknas.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Finansiella mål för kommunen är mätbara (resultat och soliditet).
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Ingen årsplan för rapportering. Vissa fasta punkter på dagordning o direktiv i enskilda beslut.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Ekonomirapportering innehåller årsprognos för KS resp. kommun. Delårsrapport saknar årsprognos för verksamheten.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	-	Saknas underlag för revisionell bedömning.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Styrelsen har vidtagit besparingar (ex §5, 54, 167). Åtgärderna otillräckliga för att nå budgetmål för kommunens samlade verksamhet.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Kommunens samlade verksamhet redovisar delvis måluppfyllelse (totalt 15 mål)
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Budgetutfall KS: +7.9 MSEK. Resultat kommun: -6.4 MSEK.

Ekonomisk utveckling 2018-2020

Kommunstyrelsens uppsikt

● Budget, mnkr ● Utfall, mnkr



Nettokostnad: rullande 12 mån