

Grundläggande granskning av demokratiberedningen 2023

Vilhelmina kommun



Building a better
working world

Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionsred är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1. Inledning.....	3
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor	3
1.3. Avgränsning	3
1.4. Revisionskriterier.....	3
1.5. Genomförande	4
1.6. Uppdragsbeskrivning demokratiberedningen.....	4
2. Granskningsresultat.....	5
2.1. Iakttagelser	5
3. Sammanfattande bedömning.....	6

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionsred (2022) ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionsred*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2023.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om demokratiberedningen har bedrivit sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfråga i granskningen:

- ▶ Har demokratiberedningen bedrivit sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser demokratiberedningen och är främst avgränsad till år 2023. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredsställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- ▶ God revisionsred 2022
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- ▶ Kommunens styr- och ledningssystem.
- ▶ COSO-ramverket

1.5. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (tex styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och årsrapporter/verksamhetsberättelser).

1.6. Uppdragsbeskrivning demokratiberedningen

I juni 2022 beslutade fullmäktige att bilda demokratiberedningen för mandatperioden 2023-2026. Enligt fullmäktiges arbetsordning har beredningen som uppgift att:

- ▶ Samordna det övergripande demokratiarbetet
- ▶ Ansvara för utveckling av medborgar- och brukarinflytande
- ▶ Hålla en kontinuerlig kontakt och utveckla dialogen med medborgarna
- ▶ Utveckla av mål och visioner i kommunen

Enligt beredningens uppdragsbeskrivning (2023-10-09 § KF 108) ska beredningen bidra till utvecklingen av mål och visioner för kommunen. Beredningen har enligt fullmäktiges styrmodell inga krav på att upprätta mål eller uppdragsplaner. Beredningen har enligt fullmäktiges reglemente för internkontroll inga krav på upprätta en internkontrollplan.

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

Demokratiberedningen har under 2023 haft fem sammanträden där följande ärenden har behandlats:

April 2023

- ▶ Genomgång av kommunallagens bestämmelser angående fullmäktigeberedningar
- ▶ Demokratiberedningens uppdrag, arbetsformer och resurser.

Maj 2023:

- ▶ Genomgång av inkomna förslag och idéer till beredningens uppdrag
- ▶ Behandling av utkast till beredningens uppdragsbeskrivning
- ▶ Beredningens budget 2024
- ▶ Förberedelser och beställningar av uppdrag som beredningen behöver för det fortsatta arbetet

Juni 2023

- ▶ Behandling av utkast till beredningens uppdragsbeskrivning, kompletterad och revideras efter föregående sammanträde
- ▶ Information om demokratiberedningen på kommunens hemsida

Augusti 2023

- ▶ Beredningens uppdragsbeskrivning slutligt förslag

Oktober 2023

- ▶ Beredningens tillgång till förvaltningsstöd
- ▶ Program för beredningens arbete 2024
- ▶ Genomgång av precisering av prioriterade områden för 2024 enligt fullmäktiges beslut

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att demokratiberedningen *i allt väsentligt* har bedrivit sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag för beredningen. Bedömningen baseras på att beredningen har under sina sammanträdet behandlat ärenden som är i linje med beredningens uppdrag.

Vilhelmina maj 2024

Samuel Larsson
Verksamhetsrevisor, EY

Christer Brubäcken, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY