

# Grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder år 2023

Bjurholms kommun

Mars 2024



# Sammanfattning

Av kommunallagen och god revisionssed följer att kommunrevisionen årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fasta fullmäktigeberedningar. Denna granskning har inriktats mot hur respektive organ har fullgjort sitt förvaltaruppdrag under år 2023. Utifrån den grundläggande granskning som genomförts görs följande revisionella bedömningar:

- **Kommunstyrelsens** förvaltning har delvis skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden har i stort varit tillräcklig.
- **Kultur- och utbildningsnämndens** förvaltning har delvis skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden har i stort varit tillräcklig.
- **Miljö- och byggnämndens** förvaltning har skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig.
- **Socialnämndens** förvaltning har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt. Förvaltningen har delvis skett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden har i stort varit tillräcklig.

Utifrån granskningsresultatet lämnas följande rekommendationer:

- Att styrelse och nämnder prövar hur måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi kan förbättras till kommande år.
- Att styrelse och nämnder årligen beslutar om internbudget. I internbudget preciseras hur tilldelad budgetram fördelas inom verksamheten.

# 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 revisionsfråga

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. a) Styrning, b) Kontroll och c) Åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Delarna 1 a-c utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 1 c, 2 och 3 bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt). Saknas tillräckliga revisionsbevis markeras detta med grå färg.

# 1. Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har i maj (§39) antagit verksamhetsplan 2024.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	Internbudget för år 2024 har inte beslutats under hösten 2023. Internbudget 2023 behandlades av styrelsen i okt 2022 (§67).
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsen verksamhet?	Grön	Det finns 3 inriktningsmål. Till respektive mål kopplas ett antal mätetal (totalt 12).
	b) Finns mål formulerade för styrelsen ekonomi?	Grön	Finns budgetmål för KS verksamheter samt ekonomiska mål för kommunens samlade verksamhet.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för ekonomi och verksamhet är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Har fastställt årshjul (§38) för 2023. Omfattar bl.a verksamhet, ekonomi och intern kontroll.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	I delårsrapport 0831 lämnas årsprognos för ekonomi, men ej för verksamhetsmål. Vi noterar att verksamhetsuppföljning 0831 inte är heltäckande.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Tillräckliga underlag saknas för att göra en revisionell bedömning, se notering 4b.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Har uppmanat till ekonomisk återhållsamhet samt vidtagit åtgärder för att minska framtida lokalkostnader. Vidtagna åtgärder ej varit tillräckliga för KS verksamheter, se notering 5b.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Delvis måluppfyllelse redovisas för flertalet mål 2023. Gäller såväl för verksamhet inom KS som kommunen i sin helhet.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	KS: -6,1 mnkr mot budget. Årets resultat för kommun: 4,8 msek.

## 2. Kultur- och utbildningsnämnden

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar	
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har i maj (§10) antagit verksamhetsplan 2024. Utveckling jämfört med år 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	Internbudget för år 2024 har inte beslutats under hösten 2023. Internbudget 2023 behandlades av nämnden i okt 2022 (§33).
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsmål består av 6 inriktningsmål. Till målen kopplas mätetal (totalt 20).
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Gul	I internbudget 2023 finns budgetmål för nämndens ansvarsområden. Saknar budgetmål för år 2024, se kommentar 2a.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för ekonomi och verksamhet är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Har fastställt årshjul (§15) för nämnden. Omfattar bl.a verksamhet, ekonomi och intern kontroll.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I delårsrapport 0831 redovisas årsprognos för verksamhet och ekonomi.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapport 0831 prognostiserar i huvudsak måluppfyllelse. Har inte föranlett nämnden att vidta åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Årsprognos per 0831: -0,2 mnkr. Har uppmanat verksamheten till återhållsamhet. Åtgärden har inte varit tillräcklig för att nå en ekonomi i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden redovisar delvis måluppfyllelse för flertalet mål 2023.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Driftresultat 2023: -0,5 mnkr mot budget.

### 3. Miljö- och byggnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Har i maj (§8) antagit verksamhetsplan 2024. Har under året även beslutat om tillsynsplaner 2023-2025 (§3).
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	Internbudget för år 2024 har inte beslutats under hösten 2023. Internbudget 2023 behandlades av nämnden i nov 2022 (§30).
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Antagit inriktningsmål (2 st) och tillhörande mätetal (5 st).
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Gul	I internbudget 2023 finns budgetmål för nämndens ansvarsområden. Saknar budgetmål för år 2024, se kommentar 2a.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för verksamhet och ekonomi är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Har fastställt årshjul (§9) för nämnden. Omfattar bl.a verksamhet, ekonomi och intern kontroll.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I delårsrapport redovisas årsprognos för ekonomi. Vidare lämnas årsprognos för nämndens tillsynsverksamhet. Uppföljning/utvärdering av verksamhetsmål i delårsrapport sker inte genom trafikljus (grön, gul, röd), vilket ses som en brist.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Per delår prognostiseras delvis måluppfyllelse för tillsynsverksamheten. Har inte föranlett nämnden att vidta åtgärder
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos per 0831: +335 tkr. Inget behov för nämnden att vidta åtgärdsbeslut.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Redovisar god måluppfyllelse avseende inriktningsmål år 2023.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årsresultat 2023: + 80 tkr mot driftbudget.

## 4. Socialnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har i maj (§17) antagit verksamhetsplan 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Internbudget för 2023 har antagits av nämnden i okt 2022 och reviderats i mars 2023 (§2).
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har 2 inriktningsmål. Till respektive mål kopplas ett antal målsatta mätetal (totalt 10).
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Finns budgetmål för nämndens ansvarsområden.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för ekonomi och verksamhet är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Har i maj antagit årshjul för år 2023. Här regleras bland annat återrapportering till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I delårsrapport redovisas årsprognos för verksamhet och ekonomi.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Per delår prognostiseras i huvudsak måluppfyllelse. Har inte föranlett nämnden att vidta åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Årsprognos per 0831: -1,4 mnkr. Har uppmanat verksamheten till återhållsamhet. Åtgärden har inte varit tillräcklig för att nå en ekonomi i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden har i huvudsak uppnått mål för år 2023. Måluppfyllelse: 1 grön, 1 gul.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Driftresultat 2023: -1.5 mnkr mot budget.

# Sammanfattande revisionell bedömning

	<b>Ändamålsenlighet</b> <i>Baseras på revisionsfråga 4c och 5a</i>	<b>Ekonomiskt tillfredsställande</b> <i>Baseras på revisionsfråga 4d och 5b</i>	<b>Intern kontroll</b> <i>Baseras på revisionsfrågor i avsnitt 1-4.</i>
Kommunstyrelsen	Gul	Gul	Grön
Kultur- och utbildningsnämnden	Gul	Gul	Grön
Miljö- och byggnämnden	Grön	Grön	Grön
Socialnämnden	Grön	Gul	Grön

## Rekommendationer

Utifrån granskningsresultatet lämnas följande rekommendationer:

- Att styrelse och nämnder prövar hur måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi kan förbättras till kommande år.
- Att styrelse och nämnder årligen beslutar om internbudget. I internbudget preciseras hur tilldelad budgetram fördelas inom verksamheten.



Mars 2024

***Bo Rehnberg***

---

*Uppdragsledare*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av förtroendevalda revisorer i Dorotea kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-10-13. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.