

# Grundläggande granskning

## Kommunstyrelse och nämnder

Lycksele kommun

Mars 2020



Bo Rehnberg  
Jacob Svensson

# 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 styrelsens 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 fullmäktiges 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).

# Kommunstyrelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Antagen 2018-11-27 av kommunstyrelsen.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagen 2018-10-09 av kommunstyrelsen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, målandikatorer finns i verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till budget är att betrakta som mål avseende ekonomi.
4. Rapportering och åtgärder	a) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Löpande rapportering avseende ekonomi och verksamhet. Måluppfyllelse vid delårsrapportering.
	b) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Gul	Baseras på 5a-b.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Delvis måluppfyllelse observeras.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Överskott gentemot budget om + 1,7 mnkr.

# Socialnämnd

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Antagen 2018-11-14 av nämnden.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagen 2018-09-12 av nämnden.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, målintikatorer finns i verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till budget är att betrakta som mål avseende ekonomi.
4. Rapportering och åtgärder	a) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Löpande rapportering avseende ekonomi och verksamhet. Måluppfyllelse vid delårsrapportering.
	b) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Gul	Baseras på 5a-b.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Delvis måluppfyllelse observeras.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Underskott gentemot budget om - 2,6 mnkr.

# Utbildningsnämnd

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Antagen 2018-11-15 av nämnden.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagen 2018-09-19 av nämnden.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, målintikatorer finns i verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till budget är att betrakta som mål avseende ekonomi.
4. Rapportering och åtgärder	a) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Löpande rapportering avseende ekonomi och verksamhet. Måluppfyllelse vid delårsrapportering.
	b) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Gul	Baseras på 5a-b.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Delvis måluppfyllelse observeras.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden observeras hålla budget för 2019.

# Myndighetsnämnd

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, målkriterier finns i verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till budget är att betrakta som mål avseende ekonomi.
4. Rapportering och åtgärder	a) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Löpande rapportering avseende ekonomi och verksamhet. Måluppfyllelse vid delårsrapportering.
	b) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Gul	Baseras på 5a-b.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Bristande måluppfyllelse observeras
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Överskott om +0,3 mnkr.

# Kostnämnd (gemensam)

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Antagen 2018-11-21 av nämnden.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagen 2018-11-21 av nämnden.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, målintikatorer finns i verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till budget är att betrakta som mål avseende ekonomi.
4. Rapportering och åtgärder	a) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Löpande rapportering avseende ekonomi och verksamhet. Måluppfyllelse vid delårsrapportering.
	b) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Gul	Baseras på 5a-b.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Delvis måluppfyllelse observeras.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Underskott gentemot budget om - 2,4 mnkr.

# Överförmyndarnämnd (gemensam)

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Antagen 2019-01-03 av nämnden.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagen 2019-01-03 av nämnden. Vi noterar dock i sammanhanget att eftersom nämnden är ny from 1 januari 2019 så har KF inte antagit budget för detta år. .
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, målintikatorer finns i verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet till budget är att betrakta som mål avseende ekonomi.
4. Rapportering och åtgärder	a) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Löpande rapportering avseende ekonomi och verksamhet. Måluppfyllelse vid delårsrapportering.
	b) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Gul	Baseras på 5a-b.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Delvis måluppfyllelse observeras.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Underskott gentemot budget om -0,1 mnkr .



# Sammanfattning

Styrelse/Nämnd	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Kommunstyrelse	Gul	Grön	Grön
Socialnämnd	Gul	Röd	Grön
Utbildningsnämnd	Gul	Grön	Grön
Myndighetsnämnd	Röd	Grön	Grön
Kostnämnd	Gul	Röd	Grön
Överförmyndarnämnd	Gul	Gul	Grön