

Grundläggande granskning:

Kommunstyrelsen

Gällivare kommun

Mars 2021



Jenny Engelmark
Jonathan Melkko

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	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsen har, 2019-10-21 § 362, antagit sin verksamhetsplan.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsens totala budget för 2020 uppgår till 323 696 tkr. Styrelsens arbetsutskotts budget uppgår till 209 128 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	<p>Kommunstyrelsen har valt ut 5 prioriterade mål i Agenda 2030 som kopplas till de utvecklingsområden som kommunen identifierat i social, ekologisk och ekonomisk hållbarhet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Hälsa och välbefinnande - God utbildning för alla - Minskad ojämlikhet - Hållbara städer och samhällen - Hållbar konsumtion och produktion <p>Utifrån dessa mål samt de strategiska målsättningarna har styrelsen upprättat 10 fokusområden som är gällande för nämnderna och utskotten, t.ex:</p> <ul style="list-style-type: none"> - En jämlik, tillgänglig och inkluderande kommun - miljöeffektiva transporter
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Följsamhet av budget är att anse som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	I verksamhetsplanen framkommer inga mätinstrument för fokusområdena. Däremot framkommer mätinstrument för fokusområdena vid delårsrapport per augusti.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen ?	Grön	Av Budgetregler 2020-2022, KF 2019-03-11 § 38, framgår att nämnderna ska fastställa verksamhetsberättelse per delår och helår till styrelsen.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Rapportering från nämnderna sker enligt direktiv. Vi kan även se att styrelsens utskott har lämnat rapportering vid delår för januari-augusti.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Från den kommunövergripande delårsrapporten framgår måluppfyllelse för de kommunövergripande strategiska målen samt rapportering av resultat. Vid kontakt med representanter för styrelsens verksamheter framgår att styrelsen inte gör en egen uppföljning av sina fokusområden utan det är endast nämnderna och utskotten som följer upp och sedan rapporterar detta till styrelsen. Rapportering från nämnderna och utskottet fokuserar på bedömning.
	d) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Gul	Utifrån protokollsgenomgång kan vi inte se att styrelsen vidtagit direkta åtgärder för att uppnå de kommunövergripande strategiska målen. Det bör även tilläggas att pandemin har försvårat arbetet med att nå måluppfyllelse.
	e) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Gul	Kommunstyrelsens arbetsutskott visar på god ekonomiskt utfall och delvis god måluppfyllelse, se 5a-b.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Styrelsens arbetsutskott visar följande måluppfyllelse för de 4 kommunövergripande strategiska målen: <ul style="list-style-type: none">• Våra medborgare är stolta, engagerade och trivs = delvis uppfyllt• Våra kommunala verksamheter är attraktiva och effektiva = uppfyllt• Våra medarbetare är stolta, engagerade, kompetenta och ansvarstagande = ej uppfyllt• Vårt samhälle ger förutsättningar för en livsstil som minskar miljö- och klimatpåverkan = delvis uppfyllt
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Styrelsens samlade ekonomiska utfall för 2020 uppgår till (inkl. LKF): <ul style="list-style-type: none">• + 5 923 tkr

Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen kan i delvis rimlig grad verifiera att styrelsens utskott har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att styrelsens utskott har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Styrelsens samlade ekonomiska utfall för år 2020 (inkl. LKF) uppgår till: <ul style="list-style-type: none">+ 5 923 tkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå måluppfyllelse för antagna fokusområden