

Grundläggande granskning 2020

Kommunstyrelsen

Storumans kommun

Mars 2021



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: xxx MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

Ingen rekommendation lämnas till styrelsen utifrån genomförd granskning.

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?	Grön	Fastställt verksamhetsplan 2021 i november (§157)
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Detaljbudget 2021 beslutad av styrelsen i december (§180).
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsen verksamhet?	Grön	Mål inom områdena räddningstjänst, bredband, personal och svarstid (e-post/telefon).
	b) Finns mål formulerade för styrelsen ekonomi?	Grön	Budgetmål och finansieringsgrad i affärsverksamhet.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mätetal för verksamhet och ekonomi.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Fastställt uppföljningsplan 2020 (januari) och plan för intern kontroll 20-21 (april o dec).
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Styrelsen har fått löpande årsprognos för ekonomin. Delårsrapport innehåller prognos för verksamhetsmål.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Se utfall 5a.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Se utfall 5b.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Överlag nått måltal för verksamheten. Vissa mål inom området kvalitet har inte uppnåtts.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nått måltal avseende budget och finansiella mål.