

Grundläggande granskning 2020

Fritids-, kultur- och utbildningsnämnden

Storumans kommun

Mars 2021



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt. Har delvis nått fullmäktiges mål under 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2020. Resultat mot driftbudget: -1,3 MSEK.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2020. Vissa utvecklingsområden har dock noterats i granskningen.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till nämnden:

- Fortsätta arbetet för att anpassa verksamheten till tilldelad driftbudgetram

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 nämndens 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 nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har i oktober fastställt verksamhetsplan för 2021 (§73)
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Detaljbudget beslutad av nämnden i december (§90).
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan innehåller mål för områdena barnomsorg, skola, bibliotek, idrott och personal.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Mål återfinns i budget och verksamhetsplan.
	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	Fastställt plan för intern kontroll (§9) uppföljningsplan (§99).
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Löpande ekonomiuppföljning innehåller årsprognos. Prognos för verksamhetsmål (75% måluppfyllelse) återfinns i delårsrapport 31 aug.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Årsprognos om bristande måluppfyllelse för 2 av 8 kvalitetsmål har inte föranlett nämnden att fatta något beslut i samband med delårsrapport.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Nämnden har i enskilda ärenden tagit beslut som syftar till att nå en ekonomi i balans. Även lämnat uppdrag att ta fram fler besparingsförslag.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	När helt/delvis måluppfyllelse för 6 av 8 mål. Uppnått mål inom området personal (NMI). Måluppfyllelsen har förbättrats jämfört med 2019.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Årsresultat: -1.3 MSEK mot årsbudget.