

www.pwc.se

Ansvarsgranskning 2018

*Årlig granskning av kommunstyrelse
och nämnder*

*Bo Rehnberg
Cert. kommunal
revisor*

Mars 2019

Malå kommun

pwc

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelse och facknämnder ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter.

Syfte och kontrollområden

Syftet med granskningen är att granska och pröva om kommunstyrelse och nämnders ansvarsutövande sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Kontrollområden:

1. Måluppfyllelse för a) verksamhet, b) ekonomi och effektivitet
2. Politisk styrning och kontroll

Fokus riktas i första hand mot följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget. I tid avgränsas granskningen till verksamhetsåret 2018.

Metod

Analys av sammanträdesprotokoll 2018, budget 2018 och bokslut 2018. Träffar med företrädare för nämnder (2018-10-10) och kommunstyrelsen (2018-11-13).

1. Kommunstyrelsen (KS)

Fullmäktiges uppdrag till kommunstyrelsen kommer framför allt till uttryck i reglemente, styrkort och budget 2018.

Granskningsiakttagelser

- Kommunstyrelsen har haft 7 sammanträden (§ 174) under år 2018
- Fastställt internbudget för år 2019
- Föreslagit KF att ny resursfördelningsmodell används inför budget 2019
- Beviljat medel för reinvesteringar inom gator och VA: finns ett stort underhållsbehov
- Antagit reviderade riktlinjer för inköp och upphandling
- Investeringsverksamhetens omfattning har ökat jämfört med tidigare år
- Informerats om kommunens medverkan i SCB:s medborgarundersökning 2018
- Godkänt verksamhetsberättelse 2017 och delårsrapporter 2018 (prognos 2/18 totalt: -1,8 mnkr mot budget). Inga åtgärder av styrelsen för att förbättra måluppfyllelsen.
- Redovisar för år 2018:
 - Ekonomi: Delvis måluppfyllelse (KS-verksamheter: +1,3 mnkr, Totalt: -1,4 mnkr)
 - Verksamhet: Delvis måluppfyllelse (styrkort: 3 gula, 1 röd)

2. Barn- och utbildningsnämnden (BUN)

Fullmäktiges uppdrag till nämnden kommer framför allt till uttryck i reglemente, styrkort och budget 2018

Granskningsiakttagelser

- Nämnden har haft 5 sammanträden (§ 98) under år 2018
- Fastställt styrkort 2018 och internbudget 2019
- Upprättat plan för intern kontroll samt behandlat resultat från genomförda kontroller
- Besvarat skolinspektionens tillsynsrapport 2018-10-31 (innehåller föreläggande)
- Återkommande information om arbetet mot diskriminering o kränkande behandling
- Delgivits revisionsrapport om chefers förutsättningar
- Delegationsbeslut återrapporteras till nämnden: få ärenden under år 2018
- Behandlat verksamhetsberättelse 2017 och tertialrapporter 1/18 och 2/18 (prognos: -1,5 mnkr). Inga aktiva åtgärder av nämnden för att nå en ekonomi i balans.
- Redovisar för år 2018:
 - Ekonomi: Ej måluppfyllelse (driftbudget: -6,4 mnkr, styrkort: röd)
 - Verksamhet: Till övervägande del måluppfyllelse (styrkort: 2 grön, 1 gul)

3. Omsorgsnämnden (ON)

Fullmäktiges uppdrag till nämnden kommer framför allt till uttryck i reglemente, styrkort och budget 2018

Granskningsiakttagelser

- Nämnden har haft 7 sammanträden (§ 111) under år 2018
- Behandlat internbudget 2018 och 2019. Ej behandlat styrkort.
- Informerats om budgetäskande 2019. Har inte beslutats av nämnden – brist!
- Lämnat uppdrag till omsorgschef att utreda organisation inom hemtjänst
- Informerats om IVO-tillsyn av enskilt myndighetsärenden (brister i handläggning)
- Informerats om att tillsyn enligt alkohollagen ej utförts p.g.a. personalbrist
- Hanterat 2 revisionsrapporter: biståndsbedömning och chefers förutsättningar
- Fastställt verksamhetsberättelse 2017 och tertialrapporter 2018 (2/18: prognos: -2,5 mnkr). Inga aktiva åtgärder för att nå en ekonomi i balans.
- Redovisar för år 2018:
 - Ekonomi: Ej måluppfyllelse (driftbudget: -3,4 mnkr, styrkort: röd)
 - Verksamhet: Delvis måluppfyllelse (styrkort: 1 grön, 2 gul)

4. Kultur- och fritidsnämnden (KFN)

Fullmäktiges uppdrag till nämnden kommer framför allt till uttryck i reglemente, styrkort och budget 2018

Granskningsiakttagelser

- Nämnden har haft 5 sammanträden (§ 68) under år 2018
- Fastställt kultur- och fritidsplan 2019-2022 (nytt styrdokument)
- Fastställt internbudget 2018 respektive 2019. Styrkort?
- Beslutat om avgifter inom nämndens ansvarsområden: liftkort m.m.
- Upprättat plan för intern kontroll 2019 (nytt styrdokument)
- Uppföljning/utvärdering av bl.a. Tjamstanbackarna säsong 17/18
- Informerats om resultat från kundundersökningar avseende fritidsgård och camping
- Behandlat verksamhetsberättelse 2017 och delårsrapporter 2018
- Redovisar för år 2018:
 - Ekonomi: Måluppfyllelse (drift: 0,7 mnkr, styrkort: grön)
 - Verksamhet: Delvis måluppfyllelse (styrkort: 1 grön, 1 gul, 1 röd)

5. Gemensam miljö- och byggnämnd (MBN)

Fullmäktiges uppdrag till nämnden kommer framför allt till uttryck i reglemente, samverkansavtal, styrkort och budget 2018. Malå kommun är värdkommun.

Granskningsiakttagelser

- Fullmäktige har utsett 4 ledamöter (2 ord, 2 ers) för mandatperioden 2015-2018
- Fullmäktige har avsatt särskild driftbudgetram för nämnden 2018 (11,2 mnkr)
- Nämnden har under 2018 haft totalt 6 sammanträden (§ 100). Utsedda ledamöter har under perioden i hög grad medverkat på nämndens möten.
- Behandlat styrkort 2019 och internbudget 2018/2019
- Fastställt verksamhets-, tillsyns- och kontrollplaner för år 2019
- Föreslagit att nämnden tilldelas ansvaret avseende tillsyn elektroniska cigaretter
- Återkommande uppföljning/redovisning av verksamhets- och tillsynsplaner
- Redovisar för år 2018:
 - Ekonomi: Delvis måluppfyllelse (driftbudget: -463 tkr, styrkort: gul)
 - Verksamhet: Till övervägande del måluppfyllelse (styrkort: 2 grön, 1 gul)

6. Gemensam renhållningsnämnd (TRN)

Fullmäktiges uppdrag till nämnden kommer framför allt till uttryck i reglemente och samverkansavtal. Norsjö kommun är värdkommun.

Granskningsiakttagelser

- Kommunfullmäktige har utsett 1 ledamot för mandatperioden 2015-2018
- Fullmäktige har avsatt särskild driftbudgetram för nämnden 2018: nollbudget
- Nämnden har under 2018 haft 4 sammanträden (§ 20). Nämnden har varit fulltalig vid samtliga tillfällen.
- Behandlat förslag till budget 2019: omsättning 2,9 mnkr
- Övergripande mål för nämndens verksamhet återfinns i samverkansavtal
- Fastställt en tidplan för framtida sophantering efter 2020 (sista året i befintligt avtal)
- Behandlat bokslut 2017 och delårsrapporter 2018 som tillställts kommunfullmäktige
- Redovisar för år 2018:
 - Ekonomi: Delvis måluppfyllelse, driftbudget: -141 tkr (omsättning 3,2 mnkr)
 - Verksamhet: Delvis måluppfyllelse (styrkort: 1 grön, 1 gul)

7. *Gemensam överförmyndarnämnd (ÖFN)*

Fullmäktiges uppdrag till nämnden kommer framför allt till uttryck i reglemente och samverkansavtal. Skellefteå kommun är värdkommun.

Granskningsiakttagelser

- Kommunfullmäktige har utsett en ledamot för mandatperioden 2015-2018
- Fullmäktige har inte avsatt särskild driftbudgetram för nämnden
- Nämnden har under 2018 haft totalt 8 sammanträden (§ 120). Vid samtliga tillfällen har ledamot för Malå kommun medverkat
- Fastställt mål, mått och indikatorer för nämndens verksamhet 2019
- Godkänt åtgärdsplan med anledning av länsstyrelsens tillsyn hösten 2017. Länsstyrelsens tillsyn 2018 läggs till handlingarna
- Behandlat förslag till avtal för samverkan på verksamhetsnivå från 2019
- Återkommande redovisning av verksamhetsstatistik från bl.a. Malå kommun
- Redovisar för år 2018:
 - Ekonomi: Måluppfyllelse (drift: +0,9 mnkr)
 - Verksamhet: Till övervägande del måluppfyllelse (styrkort: 3 grön, 2 gul)

8. Gemensam nämnd för drift av personalsystem (NDP)

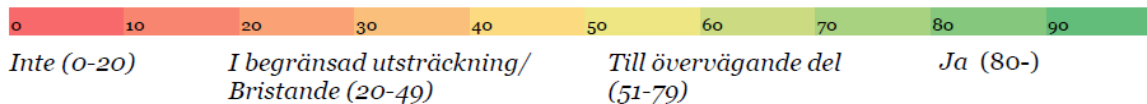
Fullmäktiges uppdrag till nämnden kommer framför allt till uttryck i reglemente och samverkansavtal. Skellefteå kommun är värdkommun.

Granskningsiakttagelser

- Kommunfullmäktige har utsett en ledamot för mandatperioden 2015-2018
- Fullmäktige har inte avsatt särskild driftbudgetram för nämnden 2018
- Nämnden har under 2018 haft ett sammanträde (§ 13). Vid detta tillfälle har ledamot för Malå kommun medverkat
- Behandlat internbudget för år 2018
- Fastställt intern kontrollplan 2018 samt följt upp plan 2017
- Fått rapportering/information om personalarbetet från medverkande kommuner
- Behandlat årsrapport 2017
- Redovisar för år 2018:
 - Ekonomi: - (budget saknas)
 - Verksamhet: ? (underlag saknas)

Revisionell bedömning

Revisionell bedömning sker utifrån följande skala/gradering



Politiskt organ	Ändamålsenlighet (1a)	Ekonomiskt tillfredsställande (1b)	Intern kontroll (2a)
1. KS	Yellow	Yellow	Yellow
2. BUN	Green	Red	Yellow
3. ON	Yellow	Red	Yellow
4. KFN	Yellow	Green	Green
5. MBN	Green	Yellow	Green
6. TRN	Yellow	Yellow	Green
7. ÖFN	Green	Green	Green
8. NDP	i.u	-	Green

Rekommendation

För att utveckla ansvarsutövandet bör följande rekommendation prioriteras:

- Nyttillträdda styrelser och nämnder – vid signal om bristande måluppfyllelse – vidtar aktiva åtgärder för att förbättra måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi