

# Grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2022

Strömsunds kommun



Building a better  
working world

## Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionsred är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

## Innehåll

<b>1. Inledning.....</b>	<b>4</b>
1.1. Bakgrund.....	4
1.2. Syfte och revisionsfrågor .....	4
1.3. Avgränsning .....	4
1.4. Revisionskriterier.....	4
1.5. Genomförande .....	2
<b>2. Granskningsresultat.....</b>	<b>3</b>
2.1. Iakttagelser .....	3
<b>3. Sammanfattande bedömning.....</b>	<b>5</b>

## 1. Inledning

### 1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionsred (2022) ska den grundläggande granskningen vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022.

### 1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorernas ansvarsprövning av kommunstyrelsen. Utifrån det har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

#### *Ändamålsenlighet*

- ▶ Har styrelsen säkerställt en tillräcklig styrning av sin verksamhet?
- ▶ Har styrelsen säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin verksamhet?

#### *Ekonomiskt tillfredställande*

- ▶ Har styrelsen säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomi?
- ▶ Har styrelsen säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin ekonomi?

#### *Intern kontroll*

- ▶ Har styrelsen säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

### 1.3. Avgränsning

Granskningen avser kommunstyrelsen och är främst avgränsad till år 2022. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

### 1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av kommunallagen och god revisionsred 2018 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

#### **1.4.1. Reglemente för kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsens ansvar är att verkställa fullmäktigebeslut. Kommunstyrelsens roll är att vara den ledande politiska förvaltningen i kommunen och ha ett helhetsansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen samordnar mellan förvaltningar och dem kommunala angelägenheterna. Ett antal verksamhetsområden som styrelsen ansvarar över är: säkerhetsfrågor i kommunen, kommunens personaladministrativa system och ekonomisystem.

#### **1.4.2. Styrmodell i Strömsunds kommun 2022 enligt fullmäktiges budget**

Kommunfullmäktiges styrmodell gäller för hela styrningen av kommunens verksamheter och bolagsstyrelser. Kommunfullmäktige antar inriktningar med prioriterade mål samt har övergripande mål. Nämnder ansvarar sammantaget för att genomföra fullmäktiges olika mål genom att ta fram effektmål som är mätbara. Kommunfullmäktige har även beslutat att minska ungdomsarbetslösheten som ett prioriterat mål i kommunen under 2022.

Uppföljning ska omfatta arbetet med kommunfullmäktiges prioriterade mål och inriktningar och det egna arbetet enligt reglementet. Rapporteringen ska innehålla viktiga mätresultat, analyser och kommentarer som förklarar resultatet och dess betydelse för den egna verksamheten och kommunen som helhet.

#### **1.4.3. Ekonomisk process-budget, mål och uppföljning**

Styrning finns mer detaljerat beskrivet i kommunfullmäktiges antagna styrdokument *Ekonomisk process - budget, mål och uppföljning*. Styrdokumentet antogs 2014 och anger arbetsordningen för nämndernas arbete med mål och ekonomi utifrån tre verksamhetsfaser 1) före verksamhetsåret, 2) under verksamhetsåret och 3) efter verksamhetsåret.

##### **Före verksamhetsåret ska nämnder:**

- ▶ under hösten lägga fram förslag på mål och budget för kommande år
- ▶ välja ut ett begränsat antal mål som ska redovisas till kommunfullmäktige

##### **Under verksamhetsåret ska nämnder:**

- ▶ följa upp sin verksamhet månadsvis i verksamhetsprognoser per februari, april, augusti och oktober
- ▶ göra tertialuppföljning per sista april och augusti och inkludera en beskrivning på måluppfyllelsen

##### **Efter verksamhetsåret ska:**

- ▶ nämnder lämnar in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som begärs till kommunledningsförvaltningen
- ▶ ekonomiavdelningen gör ett bokslut till kommunen och därefter sammanställer en årsredovisning

#### **1.4.4. Reglemente för intern kontroll**

Arbetet med intern kontroll regleras av fullmäktiges fastställda reglemente från 2012. Syftet med reglementet är att nämnder och styrelsen ska ha en tillfredställande internkontroll. Det framgår inte huruvida en risk-och sannolikhetsanalys ska ligga till grund i en intern kontrollplan. Nämnder och styrelsen ska årligen upprätta och fastställa en plan för den interna kontrollen i enlighet med reglementet. De ska till kommunstyrelsen delge internkontrollplanen och ansvara för genomförandet av den. Nämnder ska vid behov vidta åtgärder vid varje identifierad brist. Kommunstyrelsen ska göra en samlad utvärdering av den interna kontrollen i kommunen utifrån arbetet med den interna kontrollen i varje nämnd.

#### **1.4.5. Handbok för intern kontroll**

Vid arbetet med en intern kontrollplan ska en handbok om intern kontroll tillämpas parallellt. Handboken är beslutad 2020 och innehåller revideringar av tidigare styrdokument inom intern kontroll. I den framgår en ytterligare beskrivning på en arbetsmetodik som gäller för en risk- och konsekvensanalys. Analysen ska baseras på risker som bedöms enligt olika sannolikhetsskalor och olika konsekvensnivåer.

### **1.5. Genomförande**

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).

## 2. Granskningsresultat

### 2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
<b>Styrning och uppföljning av verksamhet</b>		
Beslutat verksamhetsmål utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål	✓	2021-10-19 §190. Kommunstyrelsen har beslutat om effektmål för sina förvaltningar (kommunledningsförvaltningen, teknik- och serviceförvaltningen och framtids- och utvecklingsförvaltningen). Samtliga mål kopplar an till kommunfullmäktiges mål, samt till det prioriterade målet om att minska ungdomsarbetslösheten 2022.
Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	✓	2021-10-19 §190.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i delårsbokslut	✓	2022-05-24 § 107 (april) och 2022-09-21 §177 (augusti). Uppföljning av delårsbokslut vid augusti omfattar uppgifter över verksamhet och måluppfyllelse från respektive förvaltning inom styrelsen.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	✓	Kommunstyrelsen har den 28 februari 2023, följt upp verksamhet och uppsatta mål i ett årsbokslut.
När måluppfyllelse avseende verksamhet	✓	Årsbokslutet visar i huvudsak på en god måluppfyllelse, med någon avvikelse.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende verksamhet	ET	Styrelsen redovisar en god måluppfyllelse.
<b>Styrning och uppföljning av ekonomi</b>		
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2021-10-19 §190
Följt upp ekonomin i delårsbokslut	✓	2022-05-24 § 107 (april) och 2022-09-21 §177 (augusti). Vid delårsbokslut vid augusti visar styrelsen en resultatprognos på plus 5,3 mnkr, en liten överskjutande marginal jämfört med resultatmålet plus 4 mnkr.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	Kommunstyrelsen har den 28 februari 2023 följt upp ekonomi i ett årsbokslut.
När måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	Utifrån årsbokslutet redovisar styrelsen ett överskott på 4,5 mnkr för 2022.

Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	ET	Styrelsen redovisar ett överskott.
<b>Intern kontroll</b>		
Värderat identifierade risker	✗	Identifierade risker har inte värderats utifrån sannolikhet och konsekvens.
Beslutat om internkontrollplan	✓	2023-02-22 §42.
Internkontrollplanen tydliggör - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll	✓	2023-02-22 §42. I styrelsens internkontrollplan framgår identifierade risker, kontrollmetod och ansvarig person för uppföljning.
Följt upp internkontrollplanen	—	2022-05-24 §110 (delår). 202-12-13§244 (helår).  Vi kan dock inte verifiera att styrelsen har gjort en samlad bedömning av nämndernas intern kontroll 2022, i enlighet med fullmäktiges reglemente för intern kontroll.
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	ET	

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig



### 3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vidare bedömer vi att styrelsen delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?	Ja	Styrelsen har fastställt mål för sina respektive förvaltningar, och dessutom ett mål för minskad ungdomsarbetslöshet som är ett prioriterat mål i kommunen 2022.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?	Ja	Styrelsen har följt upp verksamhet och uppsatta mål i delårsbokslut och helårsredovisningen.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?	Ja	Styrelsen har antagit en budget samt redovisar ett överskott.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?	Ja	Uppföljningen har skett enligt styrningsprinciperna.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll?	Delvis	Styrelsen har följt upp risker i en delårs- och i en helårsredovisning. Styrelsen har dock inte lämnat en samlad bedömning av övriga nämndernas interna kontroll.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Sammanställa nämndernas internkontrollplaner i enlighet med fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Strömsund april 2023

Karla Escobar  
Projektmedarbetare, EY

Max Stenman  
Projektledare, EY

Per Ståhlberg, Certifierad kommunal yrkesrevisor  
Uppdragsledare, EY