

Ljusnarsbergs kommun
Revisorerna

2020-03-06

Kommunstyrelsen
Bergslagens överförmyndarnämnd

Grundläggande granskning av nämnder år 2019

På uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer har PwC genomfört en grundläggande granskning av nämnder år 2019. Syftet med granskningen är att granska och pröva om styrelsens och nämndens verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallag samt följsamhet i fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2019.

Granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2019. Granskningen fokuserar på verksamhetsplan, budget, mål, om styrelse/nämnd vidtagit tillräckliga åtgärder samt på måluppfyllelse avseende ekonomi respektive verksamhet.

Vid granskningen gjorda iakttagelser, bedömningar och rekommendationer redovisas i bilagd rapport, som härmed översänds för yttrande och åtgärder.

Skriftligt svar önskas avseende hur de utvecklingsområden som påtalas i revisionsrapporten avses att åtgärdas, vänligen senast 2020-06-19

För kommunens revisorer



Maria Lönnberg
Ordförande

Bilaga: Revisionsrapporten "Grundläggandegranskning av nämnder år 2019"

Grundläggande granskning av nämnder år 2019

Ljusnarsberg kommun

Mars 2020



PwC

Petra Ribba
Sara Sommarin

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 och överförmyndarnämndens 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 2019.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2019. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Kommunestyrelsen



PwC

U

U

U

U

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	Grön	Det finns en aktivitetsplan från verksamheterna som nämnden noterar enligt KS §65 per 2019. SS1
2. Budget	Grön	Nämnden antar en intermbudget per 2019-02-27, KS §69.
3. Mål	Grön	Ja, i <i>Budget för 2019 och plan för 2020-2021</i> som antogs 2018-12-13, §80, finns mål.
	Grön	Ja, i <i>Budget för 2019 och plan för 2020-2021</i> som antogs 2018-12-13, §80, finns mål.
	Grön	Ja
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	Grön	Ja, direktiv finns i kommunens styrmoddell som antogs 2015-06-10, KF §51. Revidering av tidpunkt för rapportering gjordes per KF §16.
	Grön	Ja
	Grön	Ja
	Grön	Ja, ett kontinuerligt arbete sker för att nå målnyttelsen.
	Röd	Nej, årsredovisningen visar att inget av de åtta målen för verksamheten uppfylls helt.
	Röd	Nej
5. Måluppfyllelse	Grön	Ja

SS1

Enligt styrmodellen ska KS delges aktivitetsplanerna. KS noterar men beslutar aldrig. Likaså budgetdokumentet 2019 med plan 2020-2021 beslutas aldrig utan man föreslår till KF att besluta.
Sara Sommarin: 2020-02-27

Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på kontrollmål 5a	Röd	Kommunstyrelsen kan inte i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019. Kommunstyrelsen uppnår inte full måluppfyllelse på något av de 8 målen. Vi noterar dessutom förändringar utmed året gällande målen och delmålen. I <i>Budget 2019</i> antas 8 mål och 11 delmål, i delårsredovisningen per augusti har ett av målen bytts ut och i årsredovisningen har ett tolfte delmål lagts till.
Ekonomiskt tillfredsställande Baseras på kontrollmål 5b	Grön	Kommunstyrelsen kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019.
Intern kontroll Baseras på kontrollmål 1a, 2a, 3a-c, 4a-e	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019. Utifrån våra kontrollpunkter anser vi att arbetet med verksamhetsmålen utmed året bör främjas.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa löpande återrapportering av arbetet med den interna kontrollen i enlighet med kommunövergripande styrdokument.
- Säkerställa det löpande arbetet med uppsatta verksamhetsmål i syfte att uppnå måluppfyllelse.

Bergslagens överförmyndarnämnd



PwC

Handwritten marks: a series of faint, light blue scribbles and a small arrow pointing downwards.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	Grön	Ja, enligt protokollsutdrag per 2018-12-12, ÖN §61.
2. Budget	Röd	Nej, nämnden har inte antagit en egen. Däremot har fullmäktige beslutat om en budget per 2018-12-12, §80.
3. Mål	Grön	Ja, mål framkommer i aktivitetsplanen 2019 som antogs per 2018-12-12, ÖN §63.
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	Grön	Ja
	Grön	Ja, direktiv finns i kommunens styrmodell som antogs 2015-06-10, KF §51. Revidering av tidpunkt för rapportering gjordes per KF §16.
	Gul	Nämndens verksamhet omnämns inte i delårsrapporten per augusti.
5. Måluppfyllelse	Grön	Ja
	Grön	Ja, ett kontinuerligt arbete sker under året.
	Grön	10 av 13 delmål för verksamheten uppfylls (2 av 4 mål uppfylls helt.
5. Måluppfyllelse	Grön	Nämnden når uppsatta mål i rimlig grad.
	Grön	Ja, enligt verksamhetsberättelsen uppnås en ekonomi i balans.

Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på kontrollmål 5a	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019. Vi noterar dock att vi inte erhållit delårsredovisningen per augusti för nämnden, innehållande en målfuppföljning, varvid vår egen uppföljning försvårats.
Ekonomiskt tillfredsställande Baseras på kontrollmål 5b	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Nämndens redovisar en positiv budgetavvikelse för år 2019.
Intern kontroll Baseras på kontrollmål 1a, 2a, 3a-c, 4a-e	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019. Enligt beslut av fullmäktige per 2019-04-11, §16, ska delårsrapporten vara per augusti. Överförmyndarnämndens verksamhet omnäms inte i rapporten utöver det ekonomiska utfallet.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa löpande återrapportering av arbetet med den interna kontrollen i enlighet med styrdokument.
- Säkerställa att budgetprocessen sker ändamålsenligt.