

www.pwc.se

Ansvarsutövande 2016

Strömsunds kommun

Sammanfattning

Anneth Nyqvist

Robert Bergman

April 2017

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionsred 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.

Revisionsfråga och revisionskriterier

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfråga:

- Vidtar nämnden/styrelsen tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag?

I tid avgränsas granskningen till verksamhetsåret 2016.

Metod

- Analys av sammanträdesprotokoll och bokslut 2016.
- Dialog med styrelse.

Kommunstyrelsen

Kontrollmål	Bedömning
1 Verksamhetsplan	
a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	
b) Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	
c) Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	
2 Budget	
a) Har styrelsen antagit budget för sin verksamhet?	
b) Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?	
c) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	
3 Mål	
a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	
b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	
c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	
4 Rapportering, redovisning och aktiva åtgärder	
a) Är styrelsens aktiva åtgärder tillräcklig för att nå fastställda resultat/måluppfyllelse?	
5 Måluppfyllelse	
a) När styrelsens uppsatta mål för verksamheten?	
b) När styrelsens uppsatta mål för ekonomin?	

Kommentarer:

Styrelsens rapportering sker i enlighet med plan och omfattar ekonomi (budget) såväl som verksamhet. Uppföljningen av effektmål för verksamhet ger i låg utsträckning förutsättningar för kommunstyrelsen att veta om åtgärder behöver vidtas för att nå måluppfyllelse. I sammanhanget noteras att kommunstyrelsen inte har utvärderat om de kommunala bolagen uppfyllt sina ändamål och kommunala befogenheter.

2016-04-08

Bedömningar och rekommendationer

Kontrollmål	Bedömningar och Kommentarer	
Ändamålsenlighet Baseras på kontrollmål 1c, 2c och 5a	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att styrelsens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2016.
Ekonomiskt tillfredställande Baseras på kontrollmål 5b)	Grön	Styrelsen kan i rimlig utsträckning verifiera att styrelsen verksamhet har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredställande sätt under 2016.
Intern kontroll Baseras på kontrollmål 1a-b, 2a-b, 3a-c och 4a	Gul	Styrelsen kan till övervägande del utsträckning verifiera att styrelsen verksamhet inom granskat område har bedrivits med tillräcklig intern kontroll under 2016. Bedömningen baseras på att styrelsens mätetal kan utvecklas samt att styrelsens aktiva åtgärder inte varit tillräckliga för att nå uppsatta mål för verksamheten.
Rekommendationer: <ul style="list-style-type: none">• Formulera mätetal som möjliggör för verksamhet att presentera prognos för måluppfyllelse för kommunstyrelsens verksamhetsmål.• Kommunstyrelsen vidtar aktiva åtgärder vid signaler på bristande måluppfyllelse.• Kommunstyrelsen bör säkerställa via ägardirektiv att bolagen rapporterar hur det kommunala ändamålet uppfylls.		

Miljö och byggnämnden

Kontrollmål	Bedömning
1 Verksamhetsplan	
a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	
b) Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	
c) Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	
2 Budget	
a) Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	
b) Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?	
c) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	
3 Mål	
a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	
b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	
c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	
4 Rapportering, redovisning och aktiva åtgärder	
a) Är nämndens aktiva åtgärder tillräcklig för att nå fastställda resultat/måluppfyllelse?	
5 Måluppfyllelse	
a) När nämndens uppsatta mål för verksamheten?	
b) När nämndens uppsatta mål för ekonomin?	

Kommentarer:

Granskningen visar att nämnden har styrt verksamhet och ekonomi genom effektmål och budget. Vidare har mätetal i tillräcklig utsträckning formulerats. Måluppfyllelse är god för verksamhet och ekonomi vilket indikerar på att nämndens åtgärder under året varit tillräckliga.

Bedömningar och rekommendationer

Kontrollmål	Bedömningar och Kommentarer	
Ändamålsenlighet Baseras på kontrollmål 1c, 2c och 5a	Grön	Nämnden kan i rimlig utsträckning verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2016.
Ekonomiskt tillfredställande Baseras på kontrollmål 5b)	Grön	Nämnden kan i rimlig utsträckning verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredställande sätt under 2016.
Intern kontroll Baseras på kontrollmål 1a-b, 2a-b, 3a-c och 4a	Grön	Nämnden kan i rimlig utsträckning verifiera att nämndens verksamhet inom granskat område har bedrivits med tillräcklig intern kontroll under 2016.
Rekommendationer: <ul style="list-style-type: none">Nämnden bör pröva hur nämnden mäter/utvärderar effektmål. Nämndens indikator för måluppfyllelse avseende god tillgänglighet på hemsidan ger inte tidigt underlag/signal om målet kommer att uppnås och därmed om nämnden behöver vidta åtgärder.		

Barn- kultur och utbildningsnämnden

Kontrollmål	Bedömning
1 Verksamhetsplan	
a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	
b) Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	
c) Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	
2 Budget	
a) Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	
b) Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?	
c) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	
3 Mål	
a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	
b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	
c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	
4 Rapportering, redovisning och aktiva åtgärder	
a) Är nämndens aktiva åtgärder tillräcklig för att nå fastställda resultat/måluppfyllelse?	
5 Måluppfyllelse	
a) När nämndens uppsatta mål för verksamheten?	
b) När nämndens uppsatta mål för ekonomin?	

Kommentarer:

Nämndens måluppfyllelse för verksamhet nås för endast 3 av 8 verksamhetsmål. Således bedöms nämndens vidtagna åtgärder inte vara tillräckliga för att nå fastställda mål. Åtgärder för att nå fastställda resultat avseende ekonomi finns inte signaler som visar att nämndens åtgärder inte har varit tillräckliga.

Bedömningar och rekommendationer

Kontrollmål	Bedömningar och Kommentarer	
Ändamålsenlighet Baseras på kontrollmål 1c, 2c och 5a	Gul	Nämnden kan i begränsad utsträckning verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2016.
Ekonomiskt tillfredställande Baseras på kontrollmål 5b)	Grön	Nämnden kan i rimlig utsträckning verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredställande sätt under 2016.
Intern kontroll Baseras på kontrollmål 1a-b, 2a-b, 3a-c och 4a	Grön	Nämnden kan till övervägande del verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits med tillräcklig intern kontroll under 2016.
Rekommendationer:		
<ul style="list-style-type: none">• Nämnden vidtar aktiva åtgärder vid signaler på bristande måluppfyllelse.• Nämnden prövar om nämndens målsättningar och mätetal är rimliga. (Möjliga att uppnå)		

Socialnämnden

Kontrollmål	Bedömning
1 Verksamhetsplan	
a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön
b) Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	Grön
c) Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön
2 Budget	
a) Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	Grön
b) Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?	Grön
c) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön
3 Mål	
a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön
b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön
c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul
4 Rapportering, redovisning och aktiva åtgärder	
a) Är nämndens aktiva åtgärder tillräcklig för att nå fastställda resultat/måluppfyllelse?	Röd
5 Måluppfyllelse	
a) När nämndens uppsatta mål för verksamheten?	Röd
b) När nämndens uppsatta mål för ekonomin?	Gul

Kommentarer:

Nämnden når endast måluppfyllelse i 2 av 8 mål för verksamhet. Vidare kan vi konstatera att verksamheten inte har bedrivits inom tilldelad ram. Därmed kan vi inte säga att nämndens aktiva åtgärder för att uppnå måluppfyllelse och resultat har varit tillräckliga under 2016.

Bedömningar och rekommendationer

Kontrollmål	Bedömningar och Kommentarer
Ändamålsenlighet Baseras på kontrollmål 1c, 2c och 5a	Nämnden kan i endast begränsad utsträckning verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2016. Bedömningen baseras främst på att nämndens måluppfyllelse inte tillräcklig.
Ekonomiskt tillfredställande Baseras på kontrollmål 5b)	Nämnden kan i endast begränsad utsträckning verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredställande sätt under 2016. Bedömningen baseras på nämndens ekonomiska resultat.
Intern kontroll Baseras på kontrollmål 1a-b, 2a-b, 3a-c och 4a	Nämnden kan i endast begränsad utsträckning verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits med tillräcklig intern kontroll under 2016. Bedömningen baseras på nämndens åtgärder för att nå måluppfyllelse samt att nämndens metod att utvärdera verksamheten inte ger tillräckliga underlag för att signalera bristande måluppfyllelse och således förutsättningar för att vidta åtgärder.
Rekommendationer: <ul style="list-style-type: none">• Formulera måttetal som möjliggör för verksamhet att presentera prognos för måluppfyllelse för kommunstyrelsens verksamhetsmål.• Nämnden vidtar aktiva åtgärder vid signaler på bristande måluppfyllelse.	

Närvårdsnämnden Frostviken

Kontrollmål	Bedömning
1 Verksamhetsplan	
a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	
b) Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	
c) Är planen upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	
2 Budget	
a) Har nämnden antagit budget för sin verksamhet?	
b) Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?	
c) Är budget upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv?	
3 Mål	
a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	
b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	
c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	
4 Rapportering, redovisning och aktiva åtgärder	
a) Är nämndens aktiva åtgärder tillräcklig för att nå fastställda resultat/måluppfyllelse?	
5 Måluppfyllelse	
a) När nämndens uppsatta mål för verksamheten?	
b) När nämndens uppsatta mål för ekonomin?	

Kommentarer:

Nämnden når endast måluppfyllelse i 2 av 8 mål för verksamhet. Vidare kan vi konstatera att verksamheten inte har bedrivits inom tilldelad ram. Därmed kan vi inte säga att nämndens aktiva åtgärder för att uppnå måluppfyllelse och resultat har varit tillräckliga under 2016.

2016-04-08

Bedömningar och rekommendationer

Kontrollmål	Bedömningar och Kommentarer	
Ändamålsenlighet Baseras på kontrollmål 1c, 2c och 5a	Gul	Nämnden kan i endast begränsad utsträckning verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2016. Bedömningen baseras främst på att nämndens måluppfyllelse inte tillräcklig.
Ekonomiskt tillfredställande Baseras på kontrollmål 5b)	Gul	Nämnden kan i begränsad utsträckning verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredställande sätt under 2016. Bedömningen baseras på nämndens ekonomiska resultat 2016.
Intern kontroll Baseras på kontrollmål 1a-b, 2a-b, 3a-c och 4a	Grön	Nämnden kan till övervägande del verifiera att nämndens verksamhet inom granskat område har bedrivits med tillräcklig intern kontroll under 2016.
Rekommendationer: <ul style="list-style-type: none">• <i>Nämnden utvecklar uppföljning och rapportering av nämndens måluppfyllelse</i>• <i>Nämnden vidtar aktiva åtgärder vid signaler om bristande måluppfyllelse</i>• <i>Rutiner för avvikelserapportering bör ses över.</i>		

Granskningsiakttagelser/bedömningar

Styrelse/ Nämnd	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredställande	Intern kontroll	Rekommendationer
KS	Ändamålsenligt	Tillfredställande	I begränsad utsträckning	<ul style="list-style-type: none"> - Formulera måttetal som möjliggör prognos - Vidta aktiva åtgärder vid signaler om bristande måluppfyllelse
BKUN	I begränsad utsträckning	Tillfredställande	Till övervägande del	<ul style="list-style-type: none"> - Vidta aktiva åtgärder vid bristande måluppfyllelse - Pröva om mål är rimliga
MBN	Ändamålsenligt	Tillfredställande	Tillräcklig	<ul style="list-style-type: none"> - Pröva hur effektmål mäts
Gemensam nämnd Frostviken	Till övervägande del	I begränsad utsträckning	Till övervägande del	<ul style="list-style-type: none"> - Utvecklar uppföljning och rapportering av måluppfyllelse - Vidtar aktiva åtgärder vid bristande måluppfyllelse
SN	I begränsad utsträckning	I begränsad utsträckning	I begränsad utsträckning	<ul style="list-style-type: none"> - Formulera måttetal som möjliggör prognos - Vidta aktiva åtgärder vid signaler om bristande måluppfyllelse