

# Grundläggande granskning

## Kommunstyrelsen

Gällivare kommun

Mars 2023



*Erik Jansen, certifierad  
kommunal revisor  
Jonathan Melkko  
Johanna Larsson*

# 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 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.
4. Dialog med verkställande organ.

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 2022.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har kommunstyrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsen har 2021-09-13 § 269 fastställt verksamhetsplan för år 2022.
2. Budget	a) Har kommunstyrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsen har 2022-02-21 § 47 antagit detaljbudget 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för kommunstyrelsen verksamhet?	Grön	<p>Kommunstyrelsen har valt ut 5 prioriterade mål i Agenda 2030 som kopplas till de utvecklingsområden som kommunen identifierat i social, ekologisk och ekonomisk hållbarhet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Hälsa och välbefinnande</li> <li>- God utbildning för alla</li> <li>- Minskad ojämlikhet</li> <li>- Hållbara städer och samhällen</li> <li>- Hållbar konsumtion och produktion</li> </ul> <p>Utifrån dessa mål samt de strategiska målsättningarna har styrelsen upprättat 13 fokusområden.</p>
	b) Finns mål formulerade för kommunstyrelsen ekonomi?	Grön	Följsamhet av budget är att anse som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	I verksamhetsplanen framkommer inga mätinstrument eller indikatorer för fokusområdena, därav bedöms fokusområdena delvis uppföljningsbara.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har kommunstyrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till kommunstyrelsen?	Gul	<p>Av <i>Budgetregler 2022-2024, KF 2021-03-08 § 27</i>, framgår att nämnderna ska fastställa verksamhetsberättelse per delår och helår till styrelsen samt löpande uppföljning av budget- och verksamhetsmål.</p> <p>Det framgår inte från styrelsens verksamhetsplan hur rapportering till styrelsen ska gå till i fråga om omfattning/innehåll, frekvens etc från kommunstyrelsens verksamheter.</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Kommunstyrelsen tar kontinuerligt del av budgetuppföljningar.
	c) Vidtar kommunstyrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>När kommunstyrelsen behandlade utskottens delårsrapport vidtog styrelsen ej åtgärder vad gäller att utskotten skulle agera för att nå måluppfyllelse.</p> <p>Bedömning på måluppfyllelse för kommunstyrelsens tre utskott har <i>förbättrats något</i> från delårsrapport till årsredovisning.</p> <p>Årsredovisningen visar på delvis god måluppfyllelse för utskottens verksamheter. För god ekonomisk hushållning redovisas en delvis bedömning för verksamhetsmålen för Gällivare kommun.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar kommunstyrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Kommunstyrelsen har 2022-05-23 § 130 beslutat att ge samhällsplanerings- och teknikutskott, ungdoms-, fritids- och kulturutskott och socialnämnden i uppdrag att presentera förslag till att få budget i balans.</p> <p>Årets resultat redovisar ett överskott mot budget. Vi noterar att KSSTU och KSUFKU redovisar ett underskott mot budget.</p> <p>I årsredovisningen bedöms mål för god ekonomisk hushållning ha nått målen.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När kommunstyrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I den kommunövergripande årsredovisningen redogörs måluppfyllelse för kommunstyrelsens tre utskott.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• För KSAU bedöms samtliga fyra strategiska mål med gul bedömning.</li><li>• För KSSTU bedöms ett strategiskt mål med grön bedömning och ett med gul bedömning.</li><li>• För KSUFKU bedöms tre strategiska mål med gul bedömning och ett med röd bedömning.</li></ul> <p>I årsredovisningen redovisas inte bedömning för de tre utskottens fokusområden.</p> <p>I årsredovisningen redovisas en delvis bedömning för god ekonomisk hushållning för verksamhetsmålen för Gällivare kommun.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	b) När kommunstyrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat visar på ett budgetöverskott om: <ul style="list-style-type: none"><li>• 1 387 tkr</li></ul> I årsredovisningen bedöms de finansiella målen som rör god ekonomisk hushållning nått måluppfyllelsen, för Gällivare kommun.

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 1 387 TKR.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under 2022.  Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att styrelsen säkerställer att det finns mätbara indikatorer till styrelsens fokusområden
- Att styrelsen redovisar måluppfyllelse för kommunstyrelsens samlade verksamhet
- Att styrelsen analyserar hur åtgärder kan vidtas i syfte att stärka verksamhetsmässig måluppfyllelse