

Grundläggande granskning Individnämnd

Pajala kommun

Mars 2022



*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 individnämndens 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 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul (delvis) röd (otillräckligt) och grå (ej tillämbart).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grå	Verksamhetsplan ingår inte i uppdrag från fullmäktige.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budgetram för 2021 uppgår till 30 000 tkr för politikerkostnader som är fördelade från kommunstyrelsen till nämnden.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grå	Mål för nämndens verksamhet ingår inte i uppdrag från fullmäktige.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet av budget är att anse som ett ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Uppföljning av driftsredovisning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande direktiv finns avseende kvartalsrapportering och årsbokslut.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Nämnden har inga verksamhetsmål och rapportering fokuserar därav ej på måluppfyllelse. Rapportering fokuserar dock på resultat.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Nämnden har inga mål.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden visar god följsamhet till budgeterat resultat, se 5b.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grå	Nämnden har inga verksamhetsmässiga mål.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Ekonomiskt utfall för 2021 uppgår till: <ul style="list-style-type: none"> • +/- 0 tkr

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grå	E/T. Bedömningen utgår då då nämndens verksamhet inte omfattas av verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Ekonomiskt utfall för 2021 uppgår till: <ul style="list-style-type: none">• +/- 0 tkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grå	E/T. Det sker ingen verksamhetsrapportering för nämnden i delårsrapport eller årsredovisning, vilket försvårar den interna kontrollen. Det ska dock tilläggas att nämnden inte har en skyldighet att göra detta då det är kommunstyrelsen som är verksamhetsansvarig.