

Grundläggande granskning: Individnämnden

Pajala kommun

April 2021



Christer Marklund
Erik Jansen
Jonathan Melkko

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 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	-	Verksamhetsplan ingår inte i uppdrag från fullmäktige.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budgetram för 2020 uppgår till 30 tkr för politikerkostnader som är fördelade från kommunstyrelsen till nämnden.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	-	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 ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Uppföljning av driftredovisning..

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Nämnden har inga verksamhetsmål och rapportering fokuserar därav ej på måluppfyllelse. Rapportering fokuserar dock på resultat.
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	-	Nämnden har inga mål.
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	-	Nämnden har inga mål.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	-	Nämnden har inga mål.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Ekonomiskt utfall för 2020 uppgår till: +/- 0 tkr

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	-	Bedömning utgår då nämndens verksamhet inte omfattas av verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Ekonomiskt utfall för 2020 uppgår till: +/- 0 tkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	-	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.