



Grundläggande granskning

Rapport

Malung-Sälens kommun

KPMG AB

2020-04-20

Antal sidor 12



Malung-Sälens kommun
Grundläggande granskning

2020-04-20

Innehållsförteckning

1	Inledning/bakgrund	2
1.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	2
1.2	Revisionskriterier	2
1.3	Metod	2
2	Resultat av granskningen	3
2.1	Kommunstyrelsen	4
2.2	Socialnämnden	6
2.3	Räddningsnämnden	7
2.4	Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	8
2.5	Barn och utbildningsnämnden	10
2.6	Kultur- och fritidsnämnden	11

1 Inledning/bakgrund

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisnings-system och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

KPMG har på uppdrag av Malung-Sälens kommuns revisorer genomfört en grundläggande granskning av styrelser och nämnder i Malung-Sälens kommun. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

1.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Den grundläggande granskningen för den del som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.

Granskningen avser kommunstyrelsen och samtliga nämnder.

1.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk och policys

1.3 Metod

Den grundläggande granskningen är bred och omfattar flera delar; protokollsgranskning, dokumentstudier samt dialoger men nämndernas/styrelsernas presidium.

Protokollsgranskning

De förtroendevalda revisorerna följer styrelser och nämnder löpande genom bland annat protokollsgranskning. Revisorerna sammanfattar och delger varandra protokollsgranskningen löpande.

Nämnddialoger

De förtroendevalda revisorerna har under året genomfört nämnddialoger och noteringar från dessa dialoger inkluderas i denna rapport.

Dokumentstudier

För att få en helhetsbild av styrelsens/nämndens arbete, kompletteras de underlag som upprättats (formulär och anteckningar från dialoger) med insamling, genomgång och analys av relevanta styr- och uppföljningsdokument (uppdragsplan, verksamhetsuppföljning delår- och årsbokslut samt ev. riskanalys, internkontrollplan etc).

Uppgifter angående uppföljning av intern kontroll har inhämtats från revisorernas uppföljande granskning av intern kontroll som genomförts under år 2019.

2 Resultat av granskningen

Månadsuppföljningar av ekonomin görs vid fem tillfällen per år (mars, april, augusti, oktober, november). Vid varje uppföljning förutom i november månad inkluderas en årsprognos. Tertialrapport görs för utfallet i april och delårsbokslut görs för utfallet i augusti varje år och innehåller även årsprognoser.

I kommunfullmäktiges verksamhetsplan och budget 2019-2022 framgår att kommunfullmäktige formulerar övergripande mål och gemensamma riktlinjer och genom dessa anges för nämnderna vad som ska åstadkommas och hur uppföljning ska ske. Kommunfullmäktige beslutar om inriktningsmål som omfattar alla kommunala verksamheter och som beskriver en inriktning som gäller under planperioden. Till målen på den övergripande nivån kopplas ett antal indikatorer, som ger kommunfullmäktige möjlighet att följa graden av måluppfyllelse. Målen på nämndsnivå relaterar till respektive verksamhets bidrag till de övergripande målen.

De mål som kommunfullmäktige anger i verksamhetsplanen 2019-2022 är:

Hållbar tillväxt

- Vi erbjuder bra service och välfärdstjänster för att skapa goda livsvillkor.
- Vi möjliggör strategiska insatser och åtgärder som leder till ökad sysselsättning och till ökad tillväxt – inte minst inom besöksnäringen.
- Vi tar tydligt och medvetet ansvar för en mer långsiktigt hållbar utveckling – utifrån miljö- och klimathänsyn.

Kvalitet

- Vi har en tillgänglig service och ett gott bemötande.
- Vi erbjuder en god vård och omsorg med en kvalitet som ligger i nivå med jämförbara kommuner.
- Vi erbjuder en god förskola och skola med en kvalitet som ligger i nivå med jämförbara kommuner för att ge våra barn och unga en trygg och utvecklande uppväxt.

Kompetens

2020-04-20

- Vi har engagerade medarbetare som utvecklar verksamheten.
- Vi ökar andelen heltidstjänster för de medarbetare som önskar det.

Demokrati

- Vi har informerade och delaktiga brukare och invånare.
- Vi arbetar för en aktiv landsbygdsutveckling.

Finansiella mål

- Verksamheterna uppfyller sina uppdrag utifrån de mål och budgetramar som kommunfullmäktige har beslutat och i syfte att ta ansvar för en god ekonomisk hushållning.
- Investeringsvolymen ligger i nivå med kommunens årliga avskrivningar

2.1 Kommunstyrelsen

Målstyrning

Utifrån kommunfullmäktiges verksamhetsplan 2019-2022 och inriktningsmålen har kommunstyrelsen i sin nämndsplan 2017-2019 tagit fram verksamhetsmål med tillhörande indikatorer och måltal. I nämndsplanen noterar vi ett finansiellt inriktningsmål som vi inte kan finna i kommunfullmäktiges verksamhetsplan. Detta mål följs inte upp i kommunens delårsrapport 2019. I kommunens delårsbokslut följs två finansiella mål med sex tillhörande indikatorer upp. Fem indikatorer bedöms som uppfyllda och för helåret prognostiseras fem av sex indikatorer uppfyllas.

I delårsbokslutet följs även de 10 inriktningsmålen med tillhörande 31 indikatorer upp. Av delårsrapporten framgår att två indikatorer bedöms som uppfyllda och två som inte uppfyllda av sammanlagt 31 indikatorer. Övriga indikatorer mäts endera senare under hösten eller så genomförs ingen mätning under år 2019. Inget av inriktningsmålen har mätvärden för samtliga indikatorer. Det samlade utfallet för respektive inriktningsmål bedöms därför inte i delårsbokslutet. Av samtliga indikatorer kommer 13 indikatorer inte att mätas / följas upp under året, medan för 11 av indikatorerna sker mätning under hösten. Med bakgrund mot detta lämnas ingen prognos huruvida verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning uppnås för helåret.

Ingen måluppföljning görs på styrelse- eller nämnds nivå i delårsbokslutet. Vilket anges vara ett medvetet val utifrån RKR:s rekommendation 17 ” Med hänsyn till krav på snabb information och med beaktande av kostnadsaspekter samt för att undvika upprepning av tidigare lämnad information kan kommunen välja att i mindre omfattning än i årsredovisningen tillhandahålla information i sina delårsrapporter.”

Ekonomistyrning

Kommunstyrelsens budgetram för 2019 uppgår till 145,8 mkr. I samband med delårsbokslutet prognostiseras per helåret ett underskott på 7,1 mkr vilket bland annat förklaras av höga kostnader för snöröjning, att Västerdalarnas utbildningsförbund prognostiserar ett underskott med totalt 20 mkr varav 12 mnkr är kommunens andel, samt att personalkontoret prognostiserar en negativ avvikelse för helåret med 1,6 mkr. Den negativa avvikelsen är en sammantagen effekt av minskning av tjänster, ingående anpassningskrav, minskade interna intäkter övergripande, tillkommande kostnad för semesterersättning till extratjänster.

Kommunstyrelsen har följt upp det ekonomiska resultatet och prognos för kommunstyrelsen och dess förvaltningar samt kommunen övergripande fyra gånger under året samt i delårsbokslutet. Kommunstyrelsen har 2019-04-05 och 2019-05-28 i samband med behandling av månadsprognos mars och april 2019 för kommunstyrelsen och dess förvaltningar beslutat att uppmana VDUF, barn och utbildningsnämnden samt personalchef att vidta åtgärder i syfte att bedriva verksamheterna i överensstämmelser med de av kommunfullmäktige fastställda ramarna.

Löpande under året har alla nämnderna deltagit på kommunstyrelsens sammanträden för att redogöra för aktuella verksamhetsfrågor och det ekonomiska läget.

Uppföljning av intern kontroll

Kommunstyrelsen har inte antagit en internkontrollplan för år 2019. Vid protokolls- genomgång kan vi utöver information för kännedom om Räddningsnämndens uppföljning av intern kontroll inte utläsa att kommunstyrelsen följt upp sin egen, nämndernas eller de kommunala bolagens interna kontroll under året

Noteringar från nämnddialoger

Anteckningar saknas.

2.1.1 Bedömning

Vi bedömer att kommunstyrelsen följt upp sin och nämndernas ekonomi under året och har gett verksamheter inom kommunstyrelsens förvaltning och barn- och utbildningsnämnden i uppdrag att vidta åtgärder utifrån negativa budgetavvikelser.

I granskningen har vi inte tagit del av någon uppföljning av kommunstyrelsens verksamhetsmål under året. I delårsbokslutet följs endast kommunfullmäktiges inriktningsmål med indikatorer upp och ingen uppföljning sker på nämnd- eller styrelsenivå.

Vi kan konstatera att kommunstyrelsen under år 2019 inte antagit en internkontrollplan eller strukturerat följt upp sin eller nämndernas interna kontroll. Inte heller har en utvärdering av kommunens samlade system för internkontroll utförts.

2.2 Socialnämnden

Målstyrning

Enligt uppgift har inte socialnämnden antagit en nämndsplan för år 2019 och därför gäller 2018 års plan. Socialnämnden har inte i nämndsplanen brutit ner kommunfullmäktiges inriktningsmål till verksamhetsmål. Istället redovisas förvaltningens uppdrag som utgår från Kommunplanen 2025, handlingsplan Budget i balans och nämndens beslut.

Ekonomistyrning

Utifrån protokollsgenomgången kan vi utläsa att socialnämnden mottagit ekonomisk uppföljning nio gånger under året. Vid sammanträdet 2019-05-09 tar nämnden beslut avseende Anpassningar till ram. Nämnden beslutade att tidigare beslut från 2018-06-13 ska genomföras, vilket innebär att boende på Tranan prioriteras vid lediga platser på andra SÄBO, att enhetschefen på Bompabacken ska återkomma med en plan för genomförande på socialnämndens sammanträde 2019-06-13 samt att enhetschefen på Bompabacken uppdras att införa andra insatser för att komma ner i budgetram 2019.

Vid delårsrapporten som behandlades vid sammanträdet 2019-10-10 prognostiserade nämnden ett resultat på + 1,2 mkr. I delårsrapporten beskrivs att kostnadsbesparingar genomförts inom merparten av verksamheterna med hänsyn till kostnads- och löneökningar beräknade till 10 mkr.

Uppföljning av intern kontroll

Nämnden antog på sitt sammanträde 2019-03-07 en internkontrollplan för individ- och familjeomsorgen 2019. Inga processer avseende nämndens andra ansvarsområden så som äldreomsorg eller LSS inkluderas i internkontrollplanen. Ingen uppföljning av intern kontroll har genomförts till nämnden under år 2019.

Noteringar från nämnddialoger

- Av de 20 mkr som ska sparas framöver ligger 16 mkr på socialnämnden.
- Stort besparingspaket 2018 som fortsatte under 2019. Det handlar om en viss ovana till följsamhet av beslut samt att det har varit många chefsbyten. En organisationsöversyn har genomförts och förvaltningen har tillsatt fler chefer för att minska antalet medarbetare per chef. Målsättningen är max 25-30 anställda per chef.
- Kostnaderna inom IFO har minskat med ca 10 mkr.
- Personal finns på samtliga befattningar men sjukskrivningar innebär att det fortfarande finns inhyrd personal.
- Mer strukturella åtgärder i form av att minska antalet platser kommer att ske. Samtidigt måste de satsa och hänga med i utvecklingen. Det finns boenden som inte är ändamålsenliga och det kan komma att kräva investeringar.

- Uppföljning av ekonomin varje månad. Handlingarna finns med i kallelsen.
- Av nämndens protokoll framgår endast att rapporten läggs till handlingarna. Diskussion om hur protokollen kan förbättras. Ny socialchef tillträder 1 januari. Konsult kommer att vara kvar och ser till att kvalitetsledningssystemet blir klart.
- IVO ska genomföra granskning i januari 2020. Det är viktigt att kvalitetsledningssystemet blir klart. Detta används även för att arbeta med nämndsmålen.
- Det ekonomiska resultatet blir bättre än prognoserna visat. Detta beror på att intäkter från Migrationsverket har varit osäkra samt att behandlingsfakturer är inte periodiserade. Mindre avvikelser i prognoserna än vad de har varit tidigare. De arbetar med handlingsplaner och åtgärdsplaner men det kommer inte alltid med i ärendet som behandlar den ekonomiska uppföljningen.
- Nämnden har jobbat med att bryta ner fullmäktiges mål. Beslut tas av nämnden i december. Verksamheten kommer att få i uppdrag att bryta ner målen i sin tur.
- Det förebyggande arbetet är en utmaning och viss omorganisation inom förvaltningen ska göras. Bl.a. koppla IFO tydligare till utförarsidan.

2.2.1 Bedömning

Utifrån den översiktliga granskning som grundläggande granskning är bedömer vi att socialnämnden under året haft en tillräcklig ekonomisk uppföljning under året.

Socialnämnden har inte antagit en nämndsplan för år 2019, vilket leder till att vi gör bedömningen att nämnden inte har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten.

Vidare anser vi att nämnden inte säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och ekonomi då nämndens internkontrollplan inte inkluderar hela nämndens verksamhetsområde.

2.3 Räddningsnämnden

Målstyrning

Inte heller räddningsnämnden har antagit en nämndsplan för år 2019. I nämndsplanen 2016-2018 redogörs för nämndens verksamhetsmål med tillhörande indikatorer och måltal utifrån fullmäktiges inriktningsmål.

Ekonomistyrning

Utifrån protokollsgenomgången kan vi utläsa att räddningsnämnden mottagit ekonomisk uppföljning sju gånger under året. Vi kan i protokoll inte utläsa att nämnden behandlat delårsrapporten.

2020-04-20

Vid delårsrapporten som behandlades vid sammanträdet 2019-10-10 prognostiserade nämnden ett resultat på - 1,1 mkr. Avvikelsen beror bland annat på utbildningskostnader för nyanställda brandmän i Sälén, 25 procents materialförvaltningstjänst som inte budgeterats samt prognostiseras inköpt av förbrukningsmaterial med anledning av branden år 2018.

Uppföljning av intern kontroll

Nämnden antog en internkontrollplan för år 2019 på sitt sammanträde 2019-11-25. Enligt uppgift missade nämnden att anta internkontrollplanen för år 2019 och därför är den antagen sent på året. Nämnden följde upp genomförda internkontroller på sitt sammanträde 2019-10-21 trots planen inte formellt var antagen.

Noteringar från nämnddialoger

- Rekrytering av personal pågår. Det finns 4 heltidstjänster i Malung och i resten av kommunen endast beredskapstjänster. Det finns planer på att anställa en person i Lindvallen.
- Budgetavvikelsen ligger på ca 1,1-1,2 mnkr för 2019. Ramen för 2020 höjs med ca 1,4-1,6 mnkr. En del av detta beror på flygplatsen.
- Den ekonomiska uppföljningen är inte alltid med i kallelsen utan ledamöterna får den först vid mötet. Antalet möten kommer att minskas i kommunen. BAS-möten fyller en bra funktion där de ordförande som inte sitter med i KS får information. Ordförandemöten är också ett bra forum och vi får bra insikt i hela kommunen.
- Nya verksamhetsmål ska tas fram för år 2020. De har inte hunnit bryta ner dem för nämndens verksamhet.
- Den interna kontrollen följs upp i oktober och vid bokslutet. 8 punkter inom olika områden.

2.3.1 Bedömning

Utifrån granskningen bedömer vi att räddningsnämnden under året haft en tillräcklig uppföljning av nämndens ekonomi.

Dock ser vi en brist i att nämnden utifrån kommunens styrmodell inte antagit en nämndsplan med verksamhetsmål för år 2019, vilket leder till att vi gör bedömningen att nämnden inte har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten.

Vi ser positivt på att nämnden tagit fram en internkontrollplan och genomfört uppföljning trots att nämnden formellt missat att anta internkontrollplanen.

2.4 Miljö- och stadsbyggnadsnämnden Målstyrning

2020-04-20

För granskningen har vi inte tagit del av någon nämndsplan för miljö- och stadsbyggnadsnämnden för år 2019. Vi har dock mottagit miljönämndens nämndsplan 2018-2019.

Ekonomistyrning

Vid protokollsgenomgång kan vi utläsa att nämnden mottagit ekonomisk uppföljning fyra gånger under år 2019. I delårsrapporten prognostiseras helårsutfallet bli + 1,9 mkr. Den positiva avvikelsen anges bland annat bero på lägre personalkostnader än budgeterat samt flera större bygglovsärenden.

Uppföljning av intern kontroll

Nämnden antog en internkontrollplan för år 2019 på sammanträdet 2019-02-07. Nämnden följde upp internkontrollplanen på sammanträdet 2019-06-20 och beslutade utifrån uppföljningen att ge förvaltningen i uppdrag att vidta åtgärder utifrån de brister som uppvisats.

Noteringar från nämnddialoger

- Anpassningar under 2020 kommer främst att ske inom administrationen. Pensionsavgångar återbesätts inte.
- Det är svårt att behålla arbetskraft. Ett samverkansavtal har skrivits med Uppsala kommun, för att utbyta erfarenheter men även för att kunna hjälpas åt vid vakanser.
- Uppdatering av översiktsplan ska påbörjas.
- VAMAS har ansökt om att få bygga ut i Lindvallen. Länsstyrelsen har synpunkter när de godkänner detaljplaner om att reningsverket måste byggas ut.
- Prognosen för 2019 ser bra ut. 20 % av budgeten har förbrukats.
- Utmaningar som nämnden identifierat är att de 2021 inte kan redovisa lite bra ekonomiskt resultat. Taxan kan inte höjas mer utan istället måste administrationen effektiviseras. Att behålla personalen är också en utmaning.
- 700 byggärenden under 2019.
- Framtagande av verksamhetsmål kommer att tas upp på arbetsutskottet.

2.4.1 Bedömning

Utifrån granskningen bedömer vi att nämnden inte har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten. Detta då nämnden inte antagit en nämndsplan eller brutit ner fullmäktiges mål år 2019.

Vi bedömer att nämnden har säkerställt en tillräcklig struktur för intern styrning och kontroll avseende verksamhet och ekonomi. Detta då nämnden antagit en internkontrollplan och genomfört uppföljning under året.

Vidare anser vi att nämnden haft tillräcklig ekonomistyrning under året.

2.5 Barn och utbildningsnämnden

Målstyrning

Barn- och utbildningsnämnden har enligt uppgift inte antagit en nämndsplan för år 2019. Utifrån noteringar från nämnddialoger avvaktar nämnden arbetet med att ta fram verksamhetsmål till den nya organisationen är klar.

Ekonomistyrning

Barn- och utbildningsnämnden har under året mottagit ekonomisk uppföljning nio gånger under år 2019. Vid sammanträdet 2019-04-17, uppmanas alla ansvariga att se över budget och komma ner i ram. Återrapportering ska ske vid kommande nämndssammanträden. Vid sammanträdena 2019-05-22 och 2019-08-28 manar nämnden alla verksamheter till återhållsamhet och att vidta åtgärder i syfte att bedriva verksamheten inom fastställda ramar.

I delårsrapporten prognostiserar nämnden för helåret ett underskott om – 500 tkr. Orsakerna till det prognostiserade underskottet redogörs inte i delårsrapporten. Avvikelser jämfört med budget med mindre än 1 mnkr kommenterats inte i delårsrapporten.

Uppföljning av intern kontroll

Barn- och utbildningsnämnden har inte antagit en plan för internkontroll 2019 utan tidigare beslutad internkontrollplan från år 2016 har ansetts väsentlig att fortsatt ha kvar. Internkontrollplanen baserades på en risk- och väsentlighetsanalys. En samlad uppföljning av internkontrollen har inte skett under året.

Noteringar från nämnddialoger

- Det är främst löneökningar och uppräknings som hanteras inom verksamheten. Förvaltningen tar över gymnasieskolan och vuxenutbildningen men de har varit tydliga med att det inte får påverka grundskolan och förskolan.
- Ordförande och förvaltningschef var inbjudna till kvalitetsmässan för att berätta varför Malung-Sälens kommun är bra inom skolan. Uthållighet och elevhälsan är viktig för framgång.
- De har arbetat intensivt med ekonomin under 2019 men känner att de har god kontroll inför 2020, trots att fler anpassningar måste göras.
- Verksamhetsmålen har nämnden inte hunnit börja jobba med. Det arbetet avvaktas tills organisationen är klar och gymnasieskolan och vuxenutbildningen kommer in i nämnden.

- Samarbetet med socialförvaltningen är en utmaning.

2.5.1 Bedömning

Utifrån granskningen bedömer vi att nämnden inte har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten. Detta då nämnden inte antagit en nämndsplan eller brutit ner fullmäktiges mål år 2019.

Vi bedömer att nämnden inte har säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamheten.

Vi bedömer att nämnden följer den ekonomiska utvecklingen löpande under året och uppdrar åt förvaltningen att vidta åtgärder för att bedriva verksamheten inom fastställda ramar.

2.6 Kultur- och fritidsnämnden

Målstyrning

Vi har tagit del av nämndens nämndsplan för år 2019. Där har nämnden tagit fram mål med tillhörande indikatorer och måltal utifrån kommunfullmäktiges inriktningsmål. Prioriterade åtgärder för att uppnå målen specificeras också. I protokoll kan vi utläsa att nämnden på sitt sammanträde 2019-10-23 följde upp nämndsplanen.

Ekonomistyrning

Utifrån protokollsgenomgången kan vi utläsa att kultur-och fritidsnämnden mottagit ekonomisk uppföljning fem gånger under året. Vid sammanträdet 2019-03-27 beslutar nämnden att ge kultur och fritidschef i uppdrag att ta fram en prioriteringslista samt konsekvensbeskrivning för olika besparingsåtgärder med anledning av ej uppräknad ram.

Vid delårsrapporten som behandlades vid sammanträdet 2019-10-23 prognostiserade nämnden ett resultat på - 1,9 mkr. Avvikelsen är kopplad till reparationer och akuta åtgärder på Skinnar-badet på grund av anläggningens ålder och under åren bristande underhåll.

Uppföljning av intern kontroll

Kultur- och fritidsnämnden antog en internkontrollplan för år 2019 på sammanträdet 2018-09-27. Planen utgår från en risk- och väsentlighetsanalys som genomfördes av medarbetarna på förvaltningens olika enheter. Senaste uppföljningen till nämnden skedde i oktober månad. Uppföljningen visade inte på några brister i internkontrollplanens processer.

Noteringar från nämnddialoger

- Ekonomin, en prognos gjordes tillsammans med hela ledningsgruppen förra veckan. En uppsägning förra året och ishaveri i ishallen har lett till stora

kostnader. Aggregatet är 40 år gammalt, en investering skulle gjorts 2021 men som istället genomfördes 2019. Skinnarbadet, där hade budgeterats viss minskning på intäkter, men det har varit stängt och inga intäkter alls och vi har haft driftkostnader. Nu uppgår avvikelserna till 1 039 tkr.

- Det finns stor ekonomisk medvetenhet i ledningsgruppen.
- Utredning av byggnation av simhall har påbörjats. Politisk styrgrupp har utsetts och träffar med entreprenörer för att få inspiration har genomförts.
- Anpassningskrav uppgår till 680 tkr för 2020. Ej uppräknade löner och driftkostnader. De har jobbat mer med att öka intäkter istället för att minska kostnader ,ett stort besparingspaket har tagits fram.
- Ledningsgruppen ska under hösten ta fram förslag på verksamhetsmål som ska presenteras och därefter arbetas tillsammans med nämnden.
- Plan för intern kontroll finns. Uppföljning för 2019 har gjorts i september. Riskanalys har gjorts på enheterna och i ledningsgruppen som ska ligga till underlag för nya kontrollpunkter som ska beslutas av nämnden i januari.

2.6.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden i stora delar har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten. Dock kan vi inte utläsa att målen följts upp under året, vilket försvårar nämndens styrning och dess möjlighet att besluta om eventuella åtgärder kopplade till eventuella målavvikelser.

Vi ser positivt på att nämnden antagit en internkontrollplan baserat på en riskanalys och att uppföljning årligen sker till nämnden.

Utifrån vad som framkommit av den grundläggande granskningen, som till sin karaktär är väldigt översiktlig, bedömer vi att nämndens interna ekonomistyrning är tillräcklig.

Johan Malm
Kommunal revisor

Linnéa Grönvold
Kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.