

# Robertsfors kommun

Grundläggande granskning av  
Kommunstyrelsen 2020



Building a better  
working world

## Innehåll

<b>1. Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Inledning .....</b>	<b>3</b>
2.1. Bakgrund och syfte.....	3
2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning.....	3
2.3. Revisionskriterier.....	3
2.4. Genomförande .....	4
<b>3. Kommunens styrmodell.....</b>	<b>5</b>
<b>4. Granskningsresultat .....</b>	<b>6</b>
4.1. Styrelsens styrning av verksamhet och ekonomi.....	6
4.2. Uppföljning och måluppfyllelse .....	8
4.3. Styrelsens arbete med intern kontroll .....	12
<b>5. Sammanfattande bedömning .....</b>	<b>14</b>
Bilaga 1: Källförteckning .....	16

## 1. Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionsred är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Granskningen har till sin omfattning varit av översiktlig karaktär.

*I vår översiktliga granskning av kommunstyrelsen har vi inte hittat några väsentliga brister. Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi. Vi bedömer att styrelsen når måluppfyllelse för ekonomin och delvis för verksamheten. Vi har hittat avvikelser i styrelsens arbete med uppföljning av intern kontroll som gör att vi bedömer att styrelsen delvis har en tillräcklig intern kontroll.*

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 5.

## 2. Inledning

### 2.1. Bakgrund och syfte

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl.a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt God revisionsred 2018 ska den grundläggande granskningen innehålla:

- ▶ Granskning av måluppfyllelse.
- ▶ Granskning av styrning och intern kontroll.

Granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2020.

### 2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsred. Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har styrelsen en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?
- ▶ Har styrelsen en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?
- ▶ När styrelsen måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?

Granskningen avser kommunstyrelsen. I tid avgränsas granskningen huvudsakligen till verksamhetsår 2020.

### 2.3. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen
- ▶ God revisionsred 2018
- ▶ Kommunfullmäktiges plan och budget
- ▶ Kommunspecifik styrmodell
- ▶ Kommunens riktlinjer för intern kontroll

#### **2.4. Genomförande**

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av information som styrker styrelsens styrning och kontroll (tex. styrelsens protokoll, mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, tertialrapporter, bokslut).

Ansvariga tjänstemän har haft möjlighet att faktakontrollera innehållet i rapporten.

### 3. Kommunens styrmodell

Robertsfors kommun tillämpar en tillsitsbaserad styrmodell. I juni 2019 fastställde fullmäktige plan- och budgetdokument för Robertsfors kommun 2020–2022. Dokumentet fastställer modell och förutsättningar för styrningen av Robertsfors kommun.

Robertsfors kommuns värdegrund är ”den nära kommunen med öppenhet mellan människor, idéer och platser.” Värdegrunden genomsyrar och bär tillsammans med kommunfullmäktiges effektmål och strategier kommunens samlade arbete med att nå visionen om att vara Sveriges bästa kommun.

År 2019 fastställde fullmäktige 15 effektmål för kommunens utveckling. Effektmålen är indelade i fyra olika områden och gäller för hela mandatperioden:

- ▶ Hållbar livssituation, är attraktiv att bo i.
- ▶ God folkhälsa och utbildning, aktiv och i rörelse.
- ▶ Hållbar samhällsutveckling med ett gott näringslivsklimat.
- ▶ Samexistens med och respekt för natur och kultur.

Eftersom fullmäktiges effektmål är långsiktiga har fullmäktige 2019 fastställt mätbara mått för respektive mål som mäts löpande, årligen och för mandatperioden.

Kommunstyrelsen ska fastställa ettåriga mål för sin verksamhet och tydligt visa på prioriteringar under kommande år för att bidra till kommunfullmäktiges måluppfyllelse och åtagandet genom reglementet.

Styrelse och nämnder lämnar ekonomirapport för perioden januari-mars och delårsrapport för perioden januari-augusti. Kommunstyrelsen ska även göra månadsrapporter både gemensamt för kommunstyrelsens förvaltning och separat för de olika verksamheterna inom kommunstyrelsens förvaltning.

Månadsrapporter ska innehålla en årsprognos över det ekonomiska utfallet och den prognostiserade avvikelserna mot budget. Den ska också innehålla jämförande nyckeltal för uppföljning av personalkostnad, antal heltidsanställda, genomsnittlig tjänstgöringsgrad, antal arbetade timmar för personal, övertid/mertid och sjukfrånvaro.

Delårsrapporter och årsredovisningars innehåll regleras i lagen om kommunal redovisning. Rapporterna ska, utöver redovisningen, också innehålla en jämförelse av periodens ekonomiska utfall mot samma period föregående år, en kort beskrivning av viktiga händelser samt en avstämning av måluppfyllelsen för samtliga nämnder/styrelser.

Enligt fullmäktiges reglemente för intern kontroll ska styrelser och nämnder varje år, i samband med att styrkortet utarbetas, ta fram en internkontrollplan. Internkontrollplanen ska innehålla en riskbedömning på nämnd/styrelsenivå med hänvisning till sektorsnivå. Vidare ska internkontrollplanen innehålla kontrollaktiviteter och former för uppföljning/rapportering av kontrollaktiviteter. Nämnder och styrelser ska minst två gånger per år i samband med delårsrapport per augusti och i årsredovisningen återrapportera omfattning av utförda kontroller och uppföljningar, resultat av uppföljningar och vidtagna åtgärder till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen lämnar i sin tur löpande eller minst två gånger per år en samlad bedömning av de kommunala verksamheternas internkontrollarbete till fullmäktige.

## 4. Granskningsresultat

### 4.1. Styrelsens styrning av verksamhet och ekonomi

Vi har översiktligt granskat styrelsens styrning av verksamhet och ekonomi baserat på efterlevnaden av fullmäktiges plan och budget 2020 och kommunallagen.

#### 4.1.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar
<b>Styrning av verksamhet</b>		
Beslutat om ettåriga verksamhetsmål för kommunstyrelsen utifrån fullmäktiges riktlinjer.	✓	Kommunstyrelsen har i september 2019 fastställt ettåriga mål för sin verksamhet utifrån fullmäktiges effektmål.
Beslutat om mått med målvärden för att mäta måluppfyllelsen.	✓	Styrelsen har i september 2019 beslutat att arbeta mot fullmäktiges mått för att mäta måluppfyllelsen. Måtten har i hög utsträckning beslutade målvärden. Dock saknar 5 av totalt 19 mått beslutade målvärden som mäts på årsbasis.
Beslutat om styrande dokument för att utföra sitt uppdrag enligt reglemente och mål (verksamhetsplan m.m.)	✓	Styrelsen har i september 2019 beslutat om verksamhetsplan för år 2020. Vidare har styrelsen beslutat om verksamhets-specifika planer (t.ex. Budget och planprocess inför 2021–2023, uppsiktsplan 2020, elevhälsoplan, reviderad riktlinje för nutrition och måltidsmiljö, åtgärdsplan för Robertsfors kommuns livsmedelskontroll, riktlinjer för handläggning av små avloppsanläggningar – ansökningsprocessen, policy för social hänsyn vid upphandling etc.)
<b>Styrning av ekonomi</b>		
Styrelsen har upprättat en internbudget för innevarande år inom tilldelad ram och enligt tidsplan för kommunens budgetprocess.	✓	Antagit en internbudget på totalt 400 147 tkr i september 2019. Fullmäktiges har beviljat nämnden en ram på 400 507 tkr. <b>Vad beror skillnaden på?</b>

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ◯ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse

Kommunstyrelsens verksamhetsmål för år 2020 är följande:

*Fullmäktiges målområde:* Hållbar livssituation, är attraktiv att bo i.

*Styrelsens mål:*

- ▶ Att genomföra 50 företagsbesök och följa upp dessa i månadsrapport för utskott Tillväxt.

- ▶ Att vara projektledare för NIS 6.0 och arbeta utifrån projektets mål.
- ▶ Att under året följa Medborgarlöftet med polisen och särskilt fokusera på att motverka våld i nära relation.
- ▶ Att sektorerna Tillväxt, Social och Barn- och utbildning fortsätter fokusera resurser och arbetsformer för att skapa tydliga vägar och stöd för invånare till egen försörjning.
- ▶ Att "Digitalt först" ska gälla i förvaltningen och att varje sektor ska ta fram en handlingsplan för att säkerställa det.
- ▶ Att samtliga sektorer skapat utrymme för minst 10 praktikplatser/år för deltagare från Samordningsteamet samt handledare.
- ▶ Att kommunen som arbetsgivare fokuserar på medarbetarnas hälsa och arbetsmiljö för att vara en attraktiv arbetsgivare med låga sjuktal. Att målet följs upp genom månadsrapporten.

*Fullmäktiges målområde:* God folkhälsa och utbildning, aktiv och i rörelse

*Styrelsens mål:*

- ▶ Att Folkhälsoprogrammets åtaganden aktualiseras av respektive berört utskott och sektor.
- ▶ Att en översyn av föreningsbidrag genomförs och utformas för jämställd idrott och incitament för rörelse och folkhälsa.
- ▶ Insatser för minskade fallskador inom omsorgen sker, bland annat följa arbetet genom avvikelserapport i månadsrapport till socialutskottet.
- ▶ Att grundskolan aktualiserar sin strategi baserat på erfarenheterna från Bästa skola, utskottets och kommunstyrelsen slutsatser från huvudmannarapport samt professionens kunskap och erfarenhet.
- ▶ Att samarbeta med studieförbundet SISU och Riksidrottsförbundet fördjupas och att fysisk rörelse lyfts in som viktig utgångspunkt i samhälls- och verksamhetsplanering för hälsa och attraktivitet.

*Fullmäktiges målområde:* Hållbar samhällsutveckling med ett gott näringslivsklimat

*Styrelsens mål:*

- ▶ Jobba aktivt för att minska identifierade överkostnader i verksamheterna.
- ▶ Brett implementera digitala lösningar med tillhörande arbetsformer som visat på verksamhetseffektivitet och kvalitet.
- ▶ Nå en inflyttning om minst 100 personer genom regional, nationell och internationellt inflöde.
- ▶ Genomföra redan beslutade bredbandprojekt i enlighet med fattade beslut och prioriteringar.
- ▶ Att införa tvåkärslösning för separat insamling av matavfall i kommunen i samarbete med kommunerna i Umeåregionen.
- ▶ Att genom Bruksam få ner mängden avfall genom åtgärder för att återvinna och återanvända.

*Fullmäktiges målområde:* Samexistens med och respekt för natur och kultur

*Styrelsens mål:*

- ▶ Tillskapande av lägenheter i Bygdeå samt fortsätta arbetet med tillskapande av fler tillgängliga villatomter i kommunen för att nå målet i Bostadsförsörjningsstrategi.
- ▶ I samarbete och utifrån fullmäktiges beslut se över möjlighet med klimatbudget.
- ▶ Ta fram en besöksnärsstrategi för kommunen.
- ▶ Lokalt implementera landsbyggnadsstrategi i Umeåregionen.
- ▶ Delta aktivt i Norrbotniabanplaneringen och ta fram underlag för inriktningsbeslut gällande resecentrum och tillhörande område.



Vi noterar att styrelsens mål till stor del har uttryckts som aktiviteter istället för önskat resultat. För vardera av fullmäktiges fyra målområden har fullmäktige även beslutat om mätbara mått med målvärden för 2022.

## 4.2. Uppföljning och måluppfyllelse

Vi har översiktligt granskat styrelsens uppföljning och måluppfyllelse. Granskningen utgår från kommunallagen och kommunens styrprinciper. Styrelsens måluppfyllelse utgår från fullmäktiges mätbara mått och målvärden.

### 4.2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar
<b>Uppföljning av verksamhet och ekonomi</b>		
Kommunstyrelsen har följt upp verksamhet och ekonomi i månadsrapporter enligt kommunens styrprinciper, innehållande en ekonomisk prognos och nyckeltal.	—	Styrelsen har följt upp ekonomin i månadsrapporter vid 4 av 6 sammanträden. Månadsrapporterna saknar dock helårsprognoser.
Styrelsen har följt upp verksamhet och ekonomi i ekonomirapport för perioden januari-mars samt delårsrapport per augusti i enlighet med kommunens styrprinciper.	✓	Styrelsen har behandlat ekonomirapport för perioden januari-mars samt delårsrapport per augusti.  Delårsrapporten per augusti innehåller en uppföljning av ekonomi, måluppfyllelse och personal.
Styrelsen har följt upp verksamhet och ekonomi i en årsredovisning i enlighet med kommunens styrprinciper.	✓	I årsredovisningen framgår måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.
<b>Måluppfyllelse</b>		
Styrelsens mål för verksamheten är uppfyllda.	—	I årsredovisning 2020 framgår att 7 av totalt 23 mål är uppnådda. 12 mål är delvis uppnådda och 3 mål uppnås ej. Vi noterar att 1 av målen saknar bedömning av måluppfyllelse i årsredovisningen.  Styrelsen uppnår målvärde för 8 av 19 mätbara mått. 4 av måtten är gula och 6 är röda. 1 av måtten bedömdes inte vara aktuell för år 2020.
Styrelsen har bedrivit verksamheten inom tilldelad ram	✓	Styrelsen redovisar en positiv avvikelse mot budget på + 1114 tkr.

<p>Styrelsen har vidtagit åtgärder vid prognos om missad måluppfyllelse (verksamhet och ekonomi)</p>	<p>—</p>	<p>I delårsrapport per augusti prognostiserades 7 mål som gröna 13 mål som gula och 3 mål som röda (se beskrivning nedan). Av fullmäktiges totalt 19 mätbara mått prognostiserades 10 mått som gröna, 1 som gult och 8 som röda.</p> <p>I delårsrapport beskrivs att rådande pandemi har gjort att informationstillfällen och andra aktiviteter har ställts in, vilket påverkar måluppfyllelsen. Målet "I samarbete och utifrån KFs beslut se över möjlighet med klimatbudget" bedöms inte kunna uppnås med anledning av att ingen ansvarig har utsetts för uppdraget.</p>
<p>Vid fortsatt negativ prognos av ekonomi och verksamhet har styrelsen beslutat om åtgärder.</p>	<p>✓</p>	<p>Det framgår i rapport att verksamheterna håller på att vidta åtgärder.</p>

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse

### Måluppfyllelse

I delårsrapport per augusti prognostiserades 7 mål att uppnås (gröna), 13 mål att delvis uppnås (gula) och 3 mål att inte uppnås (röda). Se nedan jämförelse mellan prognos och utfall.

:

- ▶ Att genomföra 50 företagsbesök och följa upp dessa i månadsrapport för utskott Tillväxt.  
Prognos i augusti: **Röd**  
Slutlig måluppfyllelse: **Röd**
- ▶ Att vara projektledare för NIS 6.0 och arbeta utifrån projektets mål.  
Prognos i augusti: **Grön**  
Slutlig måluppfyllelse: **Grön**
- ▶ Att under året följa Medborgarlöftet med polisen och särskilt fokusera på att motverka våld i nära relation.  
Prognos i augusti: **Grön**  
Slutlig måluppfyllelse: **Grön**
- ▶ Att sektorerna Tillväxt, Social och Barn- och utbildning fortsätter fokusera resurser och arbetsformer för att skapa tydliga vägar och stöd för invånare till egen försörjning.  
Prognos i augusti: **Grön**  
Slutlig måluppfyllelse: **Grön**
- ▶ Att "Digitalt först" ska gälla i förvaltningen och att varje sektor ska ta fram en handlingsplan för att säkerställa det.  
Prognos i augusti: **Gul**  
Slutlig måluppfyllelse: **Gul**

- ▶ Att samtliga sektorer skapat utrymme för minst 10 praktikplatser/år för deltagare från Samordningsteamet samt handledare.  
*Prognos i augusti: Gul*  
*Slutlig måluppfyllelse: Gul*
- ▶ Att kommunen som arbetsgivare fokuserar på medarbetarnas hälsa och arbetsmiljö för att vara en attraktiv arbetsgivare med låga sjuktal. Att målet följs upp genom månadsrapporten.  
*Prognos i augusti: Grön*  
*Slutlig måluppfyllelse: Grön*
- ▶ Att Folkhälsoprogrammets åtaganden aktualiseras av respektive berört utskott och sektor.  
*Prognos i augusti: Gul*  
*Slutlig måluppfyllelse: Gul*
- ▶ Att en översyn av föreningsbidrag genomförs och utformas för jämställd idrott och in-citament för rörelse och folkhälsa.  
*Prognos i augusti: Gul*  
*Slutlig måluppfyllelse: Gul*
- ▶ Insatser för minskade fallskador inom omsorgen sker, bland annat följa arbetet genom avvikelserapport i månadsrapport till socialutskottet.  
*Prognos i augusti: Grön*  
*Slutlig måluppfyllelse: Måluppfyllelse i årsredovisning saknas*
- ▶ Att grundskolan aktualiserar sin strategi baserat på erfarenheterna från Bästa skola, utskottets och kommunstyrelsen slutsatser från huvudmannarapport samt professionens kunskap och erfarenhet.  
*Prognos i augusti: Gul*  
*Slutlig måluppfyllelse: Gul*
- ▶ Att samarbeta med studieförbundet SISU och Riksidrottsförbundet fördjupas och att fysisk rörelse lyfts in som viktig utgångspunkt i samhälls- och verksamhetsplanering för hälsa och attraktivitet.  
*Prognos i augusti: Grön*  
*Slutlig måluppfyllelse: Grön*
- ▶ Jobba aktivt för att minska identifierade överkostnader i verksamheterna.  
*Prognos i augusti: Gul*  
*Slutlig måluppfyllelse: Gul*
- ▶ Brett implementera digitala lösningar med tillhörande arbetsformer som visat på verksamhetseffektivitet och kvalitet.  
*Prognos i augusti: Gul*  
*Slutlig måluppfyllelse: Gul*
- ▶ Nå en inflyttning om minst 100 personer genom regional, nationell och internationellt inflöde.  
*Prognos i augusti: Röd*  
*Slutlig måluppfyllelse: Röd*

- ▶ Genomföra redan beslutade bredbandprojekt i enlighet med fattade beslut och prioriteringar.  
*Prognos i augusti: Gul*  
*Slutlig måluppfyllelse: Gul*
- ▶ Att införa tvåkärlslösning för separat insamling av matavfall i kommunen i samarbete med kommunerna i Umeåregionen.  
*Prognos i augusti: Grön*  
*Slutlig måluppfyllelse: Grön*
- ▶ Att genom Bruksam få ner mängden avfall genom åtgärder för att återvinna och återanvända.  
*Prognos i augusti: Gul*  
*Slutlig måluppfyllelse: Gul*
- ▶ Tillskapande av lägenheter i Bygdeå samt fortsätta arbetet med tillskapande av fler tillgängliga villatomter i kommunen för att nå målet i Bostadsförsörjningsstrategi.  
*Prognos i augusti: Gul*  
*Slutlig måluppfyllelse: Gul*
- ▶ I samarbete och utifrån fullmäktiges beslut se över möjlighet med klimatbudget.  
*Prognos i augusti: Röd*  
*Slutlig måluppfyllelse: Röd*
- ▶ Ta fram en besöksnärringsstrategi för kommunen.  
*Prognos i augusti: Gul*  
*Slutlig måluppfyllelse: Gul*
- ▶ Lokalt implementera landsbyggnadsstrategi i Umeåregionen.  
*Prognos i augusti: Gul*  
*Slutlig måluppfyllelse: Grön*
- ▶ Delta aktivt i Norrbotniabanepaneringen och ta fram underlag för inriktningsbeslut gällande resecentrum och tillhörande område.  
*Prognos i augusti: Gul*  
*Slutlig måluppfyllelse: Gul*

I årsredovisning 2020 framgår att 7 av totalt 23 mål är uppnådda. 12 mål är delvis uppnådda och 3 mål uppnås ej. Vi noterar att 1 av målen saknar bedömning av måluppfyllelse i årsredovisningen.

Kommunstyrelsen mäter samtliga av fullmäktiges fastställda mått för att mäta måluppfyllelse.

#### *Ekonomi*

I ekonomirapport för perioden januari-mars prognostiserades en negativ avvikelse mot budget med -11 342 tkr. Styrelsen uppger i ekonomirapporten att Coronapandemin har påverkat ekonomin negativt och gör prognoserna osäkra. I prognosen ingår de extra medel som staten tidigare beslutat samt medel de tillskjutit med anledning av bland annat minskade skatteintäkter på grund av pandemin. I prognosen påpekar styrelsen att de inte har tagit höjd för de extra kostnader som kan komma framöver inom omsorgen som effekt av Coronapandemin.

Det prognostiserade underskotten i ekonomirapporten perioden januari-mars härleds främst till verksamheterna under sociala sektorn som prognostiserar en avvikelse på ungefär – 8 000 tkr. Den sociala sektorns prognostiserade avvikelse förklaras av ökade kostnader för individ- och familjeomsorg med anledning av fler placeringar än budgeterat och ökade kostnader för försörjningsstöd. Även insatser för ordinärt boende och funktionshinderområdet prognostiserar stora underskott på grund av stora volymökningar. Av ekonomirapporten framgår verksamhetsspecifika vidtagna åtgärder för att uppnå en budget i balans.

Till delårsrapport per augusti prognostiserades en negativ avvikelse mot budget på – 8 662 tkr. Det är främst socialas verksamhetsområde (- 8 750 tkr) och kommunledningen (-1 658 tkr) som uppvisar stora avvikelser mot budget. Även lokalvård och måltidsverksamheten är verksamheter med stor negativ avvikelse mot budget.

Årets ekonomiska utfall blev + 1114 tkr. Årets ekonomiska utfall förklaras av att verksamheternas nettokostnader avviker i jämförelse med budget inom kommunstyrelsen övrigt med totalt 419 tkr. Verksamheter inom sociala utskottets ansvarsområde visar på ett underskott mot budget på -1 473 tkr. Verksamheter inom barn- och utbildnings ansvarsområde visar på ett överskott mot budget på 797 tkr. Verksamheter inom samhällsbyggnads ansvarsområde redovisar ett överskott med 2 546 mot budget totalt. Verksamheter inom tillväxt ansvarsområde redovisar ett överskott mot budget med 1 174 tkr.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag avviker mot budget med 10 148 tkr. Skatteintäkterna är 10 039 tkr lägre än budgeterat medan generella statsbidrag och utjämningsbidrag visar ett överskott på 20 087 tkr.





Finansnettot lämnar ett överskott på 1 467 tkr. Det förklaras av att räntenivån på långfristig skuld fortfarande är på en låg nivå, samt att låneskulden fortfarande är relativt låg, 45 000 tkr.



### 4.3. Styrelsens arbete med intern kontroll

#### 4.3.1. Iakttagelser

Vi har översiktligt granskat styrelsens arbete med intern kontroll utifrån fullmäktiges riktlinjer för intern kontroll.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar
<b>Internkontrollplan</b>		
Styrelsen har gjort en riskbedömning (inventering, värdering och åtgärder)	✓	Styrelsen har värderat totalt 59 risker utifrån sannolikhet och konsekvens (riskvärde 1–5). Av dessa 59 risker har styrelsen tagit med 35 stycken i sin internkontrollplan.
Beslutat om en internkontrollplan utifrån riskbedömningen, senast november året före.	✓	Styrelsen beslutade utifrån genomförd riskbedömning att anta internkontrollplan i september 2019.




<p>Internkontrollplanen tydliggör</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- vilka risker som ska kontrolleras</li> <li>- hur kontrollerna ska utföras</li> <li>- vem som är ansvarig för kontroll</li> <li>- när i tiden kontroll ska ske</li> </ul>		<p>Internkontrollplanen tydliggör vilka risker som ska kontrolleras, när i tid, hur ofta och av vem.</p> <p>För 10 av 35 kontrollaktiviteter framgår inte hur kontroller ska genomföras. T.ex. ska det ske en kontroll av att tillbud läggs in i systemet "Arbetsmiljöverktyget" samt följs upp och avslutas. Men det framgår inte hur kontroll av systemet ska ske, exempelvis genom stickprov och hur omfattande det ska vara.</p>
<p><b>Uppföljning och resultat av internkontrollplan</b></p>		
<p>Styrelsen har följt upp internkontrollarbetet i samband med delårsrapport per augusti och i årsredovisningen.</p>		<p>Styrelsen har inte följt upp internkontrollarbetet i samband med delårsrapport per augusti.</p>
<p>Resultatet från utförda kontroller lever upp till kraven</p>		<p>Ingen uppföljning genomförd.</p>
<p>Styrelsen har vidtagit/utreder åtgärder vid eventuell avvikelse</p>		<p>Ingen uppföljning genomförd.</p>

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse,  = viss avvikelse,  = väsentlig avvikelse

## 5. Sammanfattande bedömning

I vår översiktliga granskning av kommunstyrelsen har vi inte hittat några väsentliga brister. Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi. Målen bedömer vi som delvis uppfyllda. Vi har hittat avvikelser i styrelsens arbete med uppföljning av intern kontroll som gör att vi bedömer att styrelsen delvis har en tillräcklig intern kontroll.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Bedömning
Har styrelsen en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi.</p>  <p>Vi grundar vår bedömning på att styrelsen har fastställt ettåriga mål för sin verksamhet utifrån fullmäktiges effektmål och beslutat om att arbeta mot fullmäktiges mått för att mäta måluppfyllelsen. Styrelsen har beslutat om flertalet styrande dokument för att genomföra sitt uppdrag. Styrelsen har upprättat en internbudget för innevarande år inom tilldelad ram.</p>
Har styrelsen en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att styrelsen delvis har en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi.</p>  <p>Vi grundar vår bedömning på att styrelsen utifrån genomförd riskanalys har antagit en internkontrollplan för 2020 som är i linje med reglemente för intern kontroll. Däremot bedömer vi att styrelsen inte har följt upp internkontrollarbetet. Styrelsen lämnar inte heller någon prognos i samband med månadsuppföljningar, vilket ska ske enligt fullmäktiges instruktioner.</p>
När styrelsen måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att styrelsen når måluppfyllelse för ekonomin och delvis för verksamheten.</p> 

	Vi grundar vår bedömning på att styrelsen redovisar ett överskott mot budget. Styrelsen uppnår 7 av totalt 23 mål. Styrelsen uppnår målvärde för 8 av 19 mätbara mått. Vi noterar dock att verksamheten i stor utsträckning påverkats av pandemin.
--	--

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa att internkontrollarbetet följs upp i samband med delårsrapport och årsredovisning.
- ▶ Utveckla internkontrollarbetet genom att förtydliga hur kontrollaktiviteter ska genomföras.
- ▶ Uttryck målen som önskat resultat istället för aktiviteter.

Robertsfors den 29 mars 2021.

Magdalena Otterhall  
*Revisionskonsult, EY*

Linda Marklund  
*Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY*



## **Bilaga 1: Källförteckning**

### **Dokument:**

- ▶ Verksamhetsplan kommunstyrelsen 2020
- ▶ Plan och budget 2020-2022
- ▶ Delårsbokslut Robertsfors kommun januari-augusti 2020
- ▶ Ekonomisk rapport 1 Robertsfors kommun 2020
- ▶ Riktlinjer för intern kontroll
- ▶ Reglemente för intern kontroll
- ▶ Reglemente kommunstyrelsen
- ▶ Plan för intern kontroll 2020 – kommunstyrelsen
- ▶ Månadsrapport augusti, december, mars och oktober
- ▶ Årsredovisning 2020