



Kommunrevisorerna

Dnr: 9021/158.109

Missiv

Datum: 2021-04-16

Till:

Kommunstyrelsen, jävsnämnden  
och demokratiberedningen

För kännedom:

Kommunfullmäktige

## Grundläggande granskning av styrelsen och nämnder

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.

Den grundläggande granskningen utgår från God revisionsred och 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.

Sammantaget har vi i vår grundläggande granskning inte funnit några allvarliga brister. Granskningen sammanfattas nedan:

- Kommunstyrelsen, Umeåregionens brand- och räddningsnämnd, Umeåregionens överförmyndarnämnd, PA-nämnden och demokratiberedningen har i allt väsentlig en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi. Jävsnämnden bedöms delvis ha en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi med anledning av att nämnden formellt inte har antagit verksamhetsplan, styrkort eller budget.
- Det finns vissa brister i kommunstyrelsens uppföljning av internkontrollarbetet. Styrelsen lämnar inte heller någon prognos i samband med månadsuppföljningar. Styrelsen har antagit en internkontrollplan för 2020 som är i linje med reglemente för intern kontroll. Däremot har inte styrelsen följt upp internkontrollarbetet.
- Det finns vissa avvikelser i jävsnämndens arbete med intern kontroll och prognostisering av verksamhetsmålen som gör att vi bedömer att nämnden har en tillräcklig kontroll över ekonomi men inte över verksamheten. Nämnden har följt upp ekonomin under året. Däremot innehåller nämndens delårsrapport ingen prognos av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen och nämnden har inte arbetat med intern kontroll i enlighet med fullmäktiges instruktioner.
- Måluppfyllelsen för ekonomin bedöms i allt väsentligt som god för kommunstyrelsen, nämnderna och demokratiberedningen.
- Vi har funnit att mål för verksamheten uppnås av jävsnämnden. Kommunstyrelsen och demokratiberedningen uppnår delvis måluppfyllelse av verksamheten.

Valnämnden har varit vilande under året, varav det inte finns någon verksamhet att granska.

Våra iakttagelser, bedömningar och rekommendationer redovisas i bilagda rapporter för kommunstyrelsen, respektive nämnd och beredningar, som översänds för yttrande och åtgärder.

På uppdrag av kommunens revisorer (digital signering)

Åke Elyinsson  
Revisionens ordförande

Kent Persson  
Förtroendevald revisor