

Grundläggande granskning av demokratiberedningen 2024

Vilhelmina kommun



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 revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed 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. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1.	Inledning.....	3
1.1.	Bakgrund.....	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3.	Avgränsning	3
1.4.	Revisionskriterier.....	3
1.5.	Genomförande	4
1.6.	Uppdragsbeskrivning demokratiberedningen.....	4
2.	Granskningsresultat.....	5
2.1.	Iakttagelser	5
3.	Sammanfattande bedömning.....	6

1. Inledning

1.1. Bakgrund

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 revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

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 revisionssed (2022) ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma målluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionssed*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2024.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om demokratiberedningen har bedrivit sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfråga i granskningen:

- ▶ Har demokratiberedningen bedrivit sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser demokratiberedningen och är främst avgränsad till år 2024. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

1.4. 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, policy och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- ▶ Kommunens styr- och ledningssystem.
- ▶ Uppdragsbeskrivning demokratiberedningen

1.5. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (till exempel beredningens protokoll och tillhörande underlag).

1.6. Uppdragsbeskrivning demokratiberedningen

I juni 2022 beslutade fullmäktige att bilda demokratiberedningen för mandatperioden 2023-2026. Enligt fullmäktiges arbetsordning har beredningen som uppgift att:

- ▶ Samordna det övergripande demokratiarbetet
- ▶ Ansvara för utveckling av medborgar- och brukarinflytande
- ▶ Hålla en kontinuerlig kontakt och utveckla dialogen med medborgarna
- ▶ Utveckla av mål och visioner i kommunen

Enligt beredningens uppdragsbeskrivning (2023-10-09 § KF 108) ska beredningen bidra till utvecklingen av mål och visioner för kommunen. Beredningen har enligt fullmäktiges styrmodell inga krav på att upprätta mål eller uppdragsplaner. Beredningen har enligt fullmäktiges reglemente för internkontroll inga krav på upprätta en internkontrollplan.

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

Demokratiberedningen har under 2024 haft två sammanträden där följande ärenden har behandlats:

Januari 2024

- ▶ Beslut om lokaler för medborgarmöten under 2024
- ▶ Diskussioner om program för medborgarmöten
- ▶ Diskussioner om utformning av enkät till förtroendevalda, medborgarna och anställda
- ▶ Förutsättningar för information till skolelever

Februari 2024

- ▶ Uppföljande planering av enkät till förtroendevalda, medborgarna och anställda
- ▶ Beslut om program för medborgarmöten 2024 och ytterligare beredning vid nästa möte
- ▶ Uppföljning av information till skolelever samt bordläggning av frågan
- ▶ Tips- och idéforum på kommunens hemsida
- ▶ Beslut om att pausa arbetet för demokratiberedningen med anledning av att finansiering saknas

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att demokrati-beredningen har bedrivit sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag för beredningen. Bedömningen baseras på att beredningen har behandlat ärenden som är i linje med beredningens uppdrag.

Vi noterar att beredningen beslutat att pausa sin verksamhet i februari med anledning av beslutade budgetförändringar som gör att beredningen inte har finansiering.

Vilhelmina april 2025

Max Rittberger
Verksamhetsrevisor, EY

Lydia Andersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

Christer Brubäcken, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY