

Kommunrevisorerna granskar

UMEÅ KOMMUN – NÄMNDEN FÖR GRUNDLÄGGANDE IT-KAPACITETSTJÄNSTER

Grundläggande granskning 2020



1. Inledning och bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Enligt kommunallagen (12. kap 1 §) är revisionens uppgift att pröva om:

- ▶ Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synvinkel tillfredsställande sätt
- ▶ Räkenskaperna är rättvisande
- ▶ Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll. De fördjupade granskningarna kan ses som komplement till den grundläggande granskningen.

Den grundläggande granskningen baseras på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser. Den grundläggande granskningen ger också underlag att under året uppdatera riskanalysen. Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Den grundläggande granskningen är en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Detta för att säkerställa att de lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Den grundläggande granskningen syftar därmed till att ge en översiktlig bild av styrelse och granskade nämnder och en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- ▶ Har nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
 - Vidtar nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser?
- ▶ Har nämnden en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?
- ▶ Är nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga?

1.2 Avgränsningar

Granskningen avser hela granskningsåret 2020 och omfattar därmed granskning och bedömning utifrån samtliga styr- och uppföljningsdokument som upprättas för året. Granskningen färdigställs och avslutas därmed först efter att nämnderna har behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2020.

1.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen (2017:725)
- ▶ Gällande beslut om budget och förutsättningar
- ▶ Nämndernas reglementen
- ▶ Samverkansavtal och överenskommelser

1.4 Ansvarig nämnd

lakttagelserna i denna rapport avser nämnden för grundläggande IT-kapacitetstjänster.

1.5 Genomförande

Dialogmöte har genomförts med hela nämnden i syfte att inhämta information om den bedrivna verksamheten under året. Den information som inhämtas utgör till viss del grund för revisorernas bedömning av respektive nämnds styrning och uppföljning av fullmäktiges mål, måluppfyllelse samt interna kontroll.

I årets grundläggande granskning har nämnden skriftligt besvarat generella och nämndspecifika frågor samt ett bedömningsformulär. De svar som lämnats har använts som underlag till den dialog som genomfördes med nämnden i december 2020.

Informationen som inhämtats i samband med nämnddialogen beaktas även vid revisorernas riskanalys inför kommande år.

1.6 Begreppsförklaringar

Nedan följer en förklaring av de begrepp som revisorerna använder vid sin bedömning:

- ▶ Bristfällig – Omedelbara förstärkningar krävs
- ▶ Tillräcklig – Behov av förstärkningar föreligger
- ▶ Ändamålsenlig – God följsamhet inom området
- ▶ Tillfredsställande – Mycket god följsamhet inom området

2. Övergripande styrdokument

2.1 Reglemente

Ett reglemente för Umeå, Vännäs och Skellefteå kommuners gemensamma nämnd för grundläggande IT-kapacitetstjänster (IT-nämnden) finns framtaget.

Av reglementet framgår den gemensamma nämndens ansvar för lagring, virtualisering och backup för kommunernas IT-verksamhet. Utöver vad som följer av lag ska nämnden se till att verksamheten bedrivs i enlighet med reglementet samt det samverkansavtal som träffats mellan kommunerna. Nämnden ansvarar även för att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramar som beviljats för nämndens verksamhet.

Nämnden ska rapportera till respektive kommunfullmäktige i de samverkande kommunerna hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är genom upprättande av delårsrapporter och rapport i samband med årsredovisningen.

I reglementet framgår även bestämmelser rörande sammanträden, ersättarnas tjänstgöring, anmälan av förhinder, kallelse, ersättare för ordförande, justering och anslag av protokoll, reservation mot beslut, delgivning, undertecknande av handling samt arvoden.

2.2 Samverkansavtal/överenskommelse

Avtal om samverkan i gemensam nämnd avseende gemensam IT infrastruktur mellan Umeå, Vännäs och Skellefteå kommuner finns framtaget. Det avtal vi tagit del av är odaterat men är enligt uppgift det aktuella avtalet. Umeå är värdkommun för den gemensamma nämnden vilken även ingår i Umeå kommuns organisation.

Avsikten med den gemensamma nämnden är:

- En för alla parter kostnadseffektiv IT-drift
- Optimalt användande av resurser och kompetens
- Säkerställa hög kvalitet i levererade tjänster

Den gemensamma nämnden ansvarar för verksamheten IT-drift. Rutiner, förutsättningar och gränsdragningslistor för samarbetet upprättas av Umeå kommun (värdkommun) i samarbete med Skellefteå och Vännäs kommuner.

Umeå kommun ansvarar för att upphandla och handa den infrastruktur som används av nämnden. Umeå kommun ska enligt avtal vara huvudman och äga datahallar, inventarier och licenser för aktuell IT-infrastruktur om inte annat överenskommit. Vidare ansvarar Umeå kommuns förvaltning för beredning av ärenden, verkställighet av nämndens beslut, arkivering av tillhörande handlingar samt att planera och administrera den verksamhet som nämnden ansvarar för.

Kommunerna utser vardera 2 ledamöter och 2 ersättare. Varje kommun ansvarar själv för samtliga kostnader för förtroendevalda i nämnden.

Kostnadsfördelningen för verksamheten fördelas enligt procentuell beräkning utifrån nyttjande av den gemensamma IT infrastrukturen.

3. Bedömningsformulär

3.1 Intern kontroll

I vilken utsträckning bedömer nämnden sin följsamhet till följande lagkrav, samt åtaganden enligt reglementen och styrande dokument:

Åtagande	Krav enligt	Nämndens bedömning av följsamheten	Hänvisning till underlag och exempel som styrker bedömning
<i>2.1.1 Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.</i>	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Riktlinjer för intern styrning och kontroll	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input checked="" type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande	Nämnden har fastställt riskanalys och intern kontrollplan för 2020 (se bifogat protokollsutdrag 191209)
<i>2.1.1.1 Har nämnden varit aktiva i genomförandet av en riskanalys, inkl. värdering och vägledning i hantering av riskerna?</i>	Handledning - intern styrning och kontroll (KS 2018-12-19)	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/> Delvis	Nej, nämnden var ej delaktig vid riskanalys, riskanalysen presenterades dock i anslutning till att IK-plan hanterades.
<i>2.1.1.2 Har nämnden fastställt riskanalys?</i>	Handledning - intern styrning och kontroll (KS 2018-12-19)	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Ja, se bifogat protokollsutdrag 191209
<i>2.1.1.3 Har nämnden fastställt internkontrollplan?</i>	Handledning - intern styrning och kontroll (KS 2018-12-19)	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Ja, se bifogat protokollsutdrag 191209
<i>2.1.1.4 Har nämnden beslutat om uppföljning av internkontrollplanen?</i>	Handledning - intern styrning och kontroll (KS 2018-12-19)	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Skjer i anslutning till årsbokslut (nämnden har enbart två möten årligen)
<i>2.1.1.5 Har nämnden gjort en värdering om den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig?</i>	Handledning - intern styrning och kontroll (KS 2018-12-19)	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	Skjer i anslutning till årsbokslut (nämnden har enbart två möten årligen)
<i>2.1.1.6 Har nämnden tillsett att kommunstyrelsen tagit del</i>	Handledning - intern styrning och kontroll (KS 2018-12-19)	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	Skjer i anslutning till årsbokslut (nämnden har enbart två möten årligen)

<i>av nämndens uppföljning av internkontrollplanen?</i>			
<i>2.1.2 Nämnden ska årligen planera kontroller så att attestreglementet följs.</i>	Attestreglemente	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande	Ej applicerbart, nämnden fördelar enbart kostnader mellan deltagande nämnder. Nämnden har inga egna inköp.
<i>2.1.3 Nämnden ska årligen genomföra kontroller så att attestreglementet följs.</i>	Attestreglemente	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande	Ej applicerbart, nämnden fördelar enbart kostnader mellan deltagande nämnder. Nämnden har inga egna inköp.
<i>2.1.3.1 Har nämnden vidtagit några åtgärder för att stärka attestrutinerna utifrån dialoger och genomförda granskningar 2018?</i>		<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Ej applicerbart, nämnden fördelar enbart kostnader mellan deltagande nämnder. Nämnden har inga egna inköp.

3.1.1 Iakttagelser

Nämnden beslutade i december 2019 om att som riskanalys och internkontrollplan använda Umeå kommuns riskanalys inklusive åtgärdsförslag (RSA). Det åligger samtliga kommuner och regioner enligt lag (2006:544) om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap att analysera vilka extraordinära händelser i fredstid som kan inträffa i kommunen respektive regionen och hur dessa händelser kan påverka den egna verksamheten. Resultatet av arbetet ska värderas och sammanställas i en risk- och sårbarhetsanalys. En risk- och sårbarhetsanalys är därmed en del i arbetet att reducera risker, minska sårbarheter och förbättra vår förmåga att förebygga, motstå och hantera kriser och extraordinära händelser. Detta är inte att jämföra med intern styrning och kontroll, som i Umeå kommuns riktlinjer för intern styrning och kontroll definieras enligt följande:

Med intern styrning och kontroll avses den process som syftar till att verksamheterna, med rimlig säkerhet, fullgör de krav och åtaganden som fastställs i den årliga verksamhetsplanen (för IT-nämnden reglemente och samverkansavtal) samt att man uppfyller de generella verksamhetskraven att:

- Verksamheten bedrivs effektivt
- Redovisningen sker på ett tillförlitligt och rättvisande sätt
- Verksamheten hushållar väl med kommunens medel
- Lagar och regler följs

En riskanalys ska göras i syfte att identifiera omständigheter som utgör risk för att inte uppfylla de krav som framgår ovan. Utifrån resultatet av riskanalysen ska åtgärder vidtas som är nödvändiga för att de krav som framgår ovan med rimlig säkerhet ska uppfyllas.

Av nämndens svar så framgår att uppföljning och utvärdering av internkontrollplanen kommer att ske i anslutning till bokslut (april 2021). Likaså att nämnden vid detta tillfälle kommer att tillse att kommunstyrelsen får del av nämndens uppföljning av internkontrollplanen

3.1.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden har en bristfällig struktur för intern kontroll. Nämnden saknar både en fastställd riskanalys och internkontrollplan som utgår från kommunens riktlinjer för intern styrning och kontroll. Vi kan inte heller uttala oss om uppföljning och utvärdering av internkontrollplanen skett i enlighet med gällande styrdokument då återrapportering till nämnd sker efter att granskningen färdigställts. Enligt vår bedömning är det inte tillräckligt att besluta att kommunens risk- och sårbarhetsanalys ska ersätta nämndens riskanalys och internkontrollplan. Detta då processerna/dokumenterna har olika syften och mål.

3.2 Målstyrning

I vilken utsträckning bedömer nämnden sin följsamhet till följande lagkrav, mål och beslut samt åtaganden enligt reglementen och styrande dokument:

Åtagande	Krav enligt	Nämndens bedömning av följsamheten	Hänvisning till underlag och exempel som styrker bedömning
<i>2.2.1 Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de bestämmelser i lagar och författningar som verksamheten omfattas av.</i>	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder		Enligt gällande samverkansavtal mellan ingående kommuner är nämndens mål: - en för alla parter kostnadseffektiv IT-drift - optimalt användande av resurser och kompetens - Säkerställa hög kvalitet i levererade tjänster
<i>2.2.1.1 Har nämnden säkerställt att samtliga av fullmäktiges kommunövergripande/generella mål beaktas i uppdragsplanen?</i>		<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Ej applicerbart, det är målen från samverkansavtalen som nämnden arbetar utifrån.
<i>2.2.1.2 Har nämnden säkerställt att samtliga av fullmäktiges mål och uppdrag som berör</i>		<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Ej applicerbart, det är målen från samverkansavtalen

Åtagande	Krav enligt	Nämndens bedömning av följsamheten	Hänvisning till underlag och exempel som styrker bedömning
<i>nämnden beaktas i uppdragsplanen?</i>			som nämnden arbetar utifrån.
<i>2.2.1.3 Har nämnden löpande under året tagit aktiva beslut utifrån uppföljning om åtgärder för att uppnå måluppfyllelse?</i>		X Ja <input type="checkbox"/> Nej	Ja, t ex genom att tillgodose behov av utökad server- och lagringskapacitet
<i>2.2.2 Nämnden ansvarar för att det egna verksamhetsområdet kontinuerligt följs upp och utvärderas.</i>	Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande	Nämnden följer upp och rapporterar till deltagande kommuner i enlighet med de krav som framgår i det avtal och reglemente som fastställts av kommunfullmäktige i de deltagande kommunerna
<i>2.2.3 Nämnden har ansvar att verka för att samråd sker med brukare av nämndens tjänster</i>	Kommunallagen (2017:725) 8 kap. 3 §, Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig X Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande	Driftansvariga i respektive deltagande kommun har kontinuerlig dialog och samverkan
<i>2.2.4 Nämnden ska verka för att samverkan sker mellan nämnder för att gemensamt nå kommunens övergripande mål</i>	Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig X Tillfredsställande	En gemensam nämnd är i sig själv en konkret och omfattande form för samverkan mellan deltagande parter
<i>2.2.4.1 Fungerar samverkan i övrigt med nämnder och andra externa aktörer väl?</i>		X Ja <input type="checkbox"/> Nej	En gemensam nämnd är i sig själv en konkret och omfattande form för samverkan mellan deltagande parter

3.2.1 Iakttagelser

Under 2019 har nämnden sammanträtt vid två tillfällen. Vi har tagit del av upprättade protokoll från dessa sammanträden.

Nämnden har inte fastställt några mål utöver den/de avsikter som fastställts i samverkansavtalet;

- En för alla parter kostnadseffektiv IT-drift
- Optimalt användande av resurser och kompetens
- Säkerställa hög kvalitet i levererade tjänster

Det finns inte heller någon verksamhetsplan eller aktivitetsplan som tydliggör hur nämnden ska arbeta för att uppnå målen/avsikterna enligt ovan.

Nämnden beslutade i december 2019 att delårsrapporter kommer att tas fram och mailas ut till nämndsledamöterna samt att delårsrapport och årsrapport ska inkludera ekonomi och målrapportering. Vidare framgår det av beslutet att delårsrapporten kommer att redovisa ett utfall efter 6 månader, och en prognos som "intill visshet gränsande sannolikhet innebär att vi kommer att landa på budgetvärdena".

Utifrån vår genomgång av protokoll och handlingar kan vi konstatera att det i den halvårsrapport som upprättats framgår vilka mål som gäller för nämndens verksamhet samt att en kortare verksamhetsinformation lämnas. En ekonomisk uppföljning lämnas också, men det benämns mer i kommande avsnitt. Det sker dock inte någon redogörelse eller uppföljning kopplat till målen som tydliggör hur väl nämnden lever upp till ställda mål. I de delårsrapporter som rapporteras in till kommunen lämnas endast en ekonomisk rapport, i enlighet med kommunens övergripande direktiv.

Nämnden har endast två sammanträden per år, vanligtvis i december och april. Tidplanen för nämndens sammanträden är därmed inte synkroniserad med Umeå kommuns uppföljnings-/rapporteringstillfällen (T1, T2 och T3). Detta medför att nämnden inte har möjlighet att besluta om delårsrapport och rapport i samband med årsredovisning. Beslut om delårs- och årsrapport har fattats av ordförande. Ett beslut som anges vara i enlighet med delegationsordning. Nämnden har dock inte beslutat om delegation avseende detta.

3.2.2 Bedömning

Vi bedömer att nämndens målstyrning är bristfällig. Enligt reglemente och samverkansavtal finns inget krav på nämnden att bryta ned och konkretisera de mål som fullmäktige fastställt, det är istället reglemente och samverkansavtal som är styrande för nämnden. Nämnden ska dock rapportera hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är genom upprättande av delårsrapport och rapport i samband med årsredovisning, vilket nämnden har utvecklat under året. Målstyrningen bedöms dock vara bristfällig vad gäller rapportering och uppföljning kopplat till de mål som fastställts i samverkansavtalet. Beslut om delårsrapport och årsrapport har fattats av nämndens ordförande, trots att delegationsbeslut avseende detta saknas. Det är därmed nämnden som ska besluta i dessa frågor. Vidare bedömer vi att nämnden bör se över om det finns anledning att synkronisera sin sammanträdesplan med berörda kommuners tidplan för rapportering i samband med delårs- och årsbokslut.

Vi vill också framhålla att samverkan med andra nämnder är av största vikt för att stödja uppfyllandet av kommunernas övergripande mål. Vi bedömer att konstruktionen gemensam nämnd inte är en garant i sig för att detta område uppfylls.

3.3 Ekonomi

I vilken utsträckning bedömer nämnden sin följsamhet till följande lagkrav samt åtaganden enligt reglementen och styrande dokument:

Åtagande	Krav enligt	Nämndens bedömning av följsamheten	Hänvisning till underlag och exempel som styrker bedömning
2.3.1 Nämnden ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.	Kommunallagen (2017:725) 11 kap. 5 §	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input checked="" type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande	Nämnden har god kontroll över den gemensamma ekonomin.
2.3.1.1 Har nämnden anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar som anges i budget?		<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	
2.3.1.2 Får nämnden tillräckliga underlag avseende ekonomi och verksamhetens utveckling för att kunna göra de prioriteringar och vidta de åtgärder som krävs för att nå en ekonomi i balans?		<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Ej aktuell
2.3.1.3 Prognostiserar nämnden att ett underskott för året?		<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	
2.3.1.4 Om ja på fråga 2.3.1.3 - har nämnden under året tagit aktiva beslut om åtgärder för att nå en ekonomi i balans?		<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	
2.3.2 Nämnden ska regelmässigt rapportera till fullmäktige om hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska	Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input checked="" type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande	Nämnden rapporterar i enlighet med de krav som framgår i det avtal och reglemente som fastställts av

<p><i>ställningen är under budgetåret.</i></p>			<p>kommunfullmäktige i samtliga deltagande kommuner (dvs ett delårsbokslut och ett årsbokslut)</p>
<p><i>2.3.3 Har nämnden månatligen rapporterat till kommunstyrelsen om nämndens ekonomiska ställning?</i></p>	<p>Kommunstyrelsens uppgift är att leda och samordna planeringen och uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamheter. Kommunstyrelsen beslutar om omfördelning av medel som under löpande år frigörs genom samordningsvinster samt vid behov för över/underskottshantering mellan nämnder.</p> <p>I planeringsförutsättningarna /budgetbeslutet för 2020 ställs krav på nämnder som redovisar eller befarar ett underskott över en procent av tilldelad budgetram. Om underskottet uppgår till mer än 1 mnkr, ska nämnden snarast redovisa en prissatt åtgärdsplan till kommunstyrelsen och vidta de åtgärder som krävs för att uppnå en budget i balans. Om planerade åtgärder innefattar väsentlig förändring av beslutad servicenivå ska ärendet beredas för hantering och beslut i kommunfullmäktige.</p>	<p><input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej</p>	<p>Något krav på månatliga rapporter finns ej i det avtal eller reglemente som godkänts av kommunfullmäktige i samtliga deltagande kommuner! Nämnden rapporterar i enlighet de krav som framgår i sagda avtal och reglemente (dvs ett delårsbokslut och ett årsbokslut)</p>

3.3.1 Iakttagelser

Enligt avtal sker kostnadsfördelningen mellan kommunerna enligt procentuell beräkning utifrån nyttjande av den gemensamma IT-infrastrukturen. Kommunerna ska avsätta en årlig summa i sin budget som motsvarar de totala faktiska kostnaderna för verksamheten för respektive kommun. När

budgeten fastställs ska de beräknade faktiska kostnaderna ligga till grund för fördelningen. Slutlig reglering av faktiska kostnader från varje deltagande kommun för ett visst år ska ske per den 31 december.

Budget för 2020 fastställdes på nämndens sammanträde i december 2019. Budgeten för 2020 uppgår till 11,78 mkr, fördelat enligt följande:

- Umeå kommun - 6,32 mkr
- Skellefteå kommun - 4,7 mkr
- Vännäs kommun – 0,76 mkr

Nämnden beslutade i december 2019 att delårsrapporter kommer att tas fram och mailas ut till nämndsledamöterna samt att delårsrapport och årsrapport ska inkludera ekonomi och målrapportering. Vidare framgår det av beslutet att delårsrapporten kommer att redovisa ett utfall efter 6 månader, och en prognos som ”intill visshet gränsande sannolikhet innebär att vi kommer att landa på budgetvärdena”.

Utifrån vår genomgång av protokoll och handlingar kan vi konstatera att delårsrapporter har tagits fram i samband med T1 och T2, innehållandes en ekonomisk rapportering (i enlighet med kommunens direktiv). Därtill har en halvårsrapport upprättats som omfattar en ekonomisk uppföljning per juni 2020 samt en prognos för helåret. I samtliga upprättade ekonomiska rapporter visar prognoserna ett nollresultat för helåret.

Vi noterar att nämndens nästa sammanträde är i april 2021, vilket innebär att bokslut 2020 kommer att behandlas av nämnden vid detta sammanträde. Detta kommer därmed att ske efter att fullmäktige behandlat årsbokslut och årsredovisning. Beslut om delårs- och årsrapport har fattats av ordförande. Ett beslut som anges vara i enlighet med delegationsordning. Nämnden har dock inte beslutat om delegation avseende detta.

3.3.2 Bedömning

Vi bedömer att nämndens ekonomistyrning är bristfällig utifrån vad som framkommit av denna översiktliga granskning. Detta då beslut om delårsrapport och årsrapport har fattats av nämndens ordförande, trots att delegationsbeslut avseende detta saknas. Det är därmed nämnden som ska besluta i dessa frågor. Vidare bedömer vi att nämnden bör se över om det finns anledning att synkronisera sin sammanträdesplan med berörda kommuners tidplan för rapportering i samband med delårs- och årsbokslut.