

Grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder 2022

Jokkmokks kommun

April 2023



Jonathan Melkko - revisionskonsult
Amanda Guerra - revisionskonsult

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	6
Kommunstyrelsen	8
Barn- och utbildningsnämnden	13
Kultur- och fritidsnämnden	17
Samhällsbyggarnämnden	21
Socialnämnden	25
Valnämnden	29
Gemensam e-nämnd	31

Sammanfattning med rekommendationer

Sammanfattande revisionell bedömning

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Kommunstyrelsen	Gul	Gul	Grön
Barn- och utbildningsnämnden	Gul	Gul	Grön
Kultur- och fritidsnämnden	Gul	Röd	Grön
Samhällsbyggarnämnden	Grön	Gul	Grön
Socialnämnden	Gul	Röd	Grön
Valnämnden	Grön	Gul	Grön
Gemensam e-nämnd	Gul	Grön	Grön

Rekommendationer

För att utveckla sitt förvaltaruppdrag lämnas följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelse och nämnder säkerställer att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomi och verksamhet.
- Att socialnämnden säkerställer att måluppfyllelse lämnas för respektive verksamhetsmål, och inte endast för de nedbrutna måtten/aktiviteterna.
- Att kultur- och fritidsnämnden säkerställer att prognos om måluppfyllelse för verksamhetsmål lämnas under året.

Inledning

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Kommunens samlade verksamhet har endast delvis nått fastställda mål under perioden.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2022. Den samlade verksamheten har delvis nått fullmäktiges finansiella mål.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i stort varit tillräcklig under år 2022.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomi och verksamhet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<p>Styrelsens verksamhet utgörs av Kommunchef samt Näringslivs- och samhällsavdelningen. Näringslivs- och samhällsavdelningen är sedan uppdelad i fem funktioner:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tillväxtfunktionen • Samhälls- och infrastrukturfunktionen • IT- och e-funktionen • Personal- och juridikfunktionen • Ekonomifunktionen <p>Styrelsen har 2022-02-14 § 21 antagit samtliga planer för respektive funktion samt kommunchef avs. 2022-2023.</p>
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	<p>Styrelsen har 2021-11-29 § 157 beslutat om interna budgetramar för respektive funktion samt kommunchef. Kommunstyrelsens samlade budget uppgår till: 102 628 tkr.</p>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	<p>Styrelsen beslutade 2021-09-13 § 115 om fyra verksamhetsmål för kommunstyrelsen 2022-2023. Det finns även mål formulerade i respektive funktions verksamhetsplan.</p>
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	<p>7 finansiella mål för god ekonomisk hushållning finns formulerade i det övergripande budgetdokumentet. Kommunstyrelsen har även antagit ett verksamhetsmål om ekonomi i balans.</p>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	<p>Målen följs upp genom nedbrutna aktiviteter och mätetal.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Från det övergripande budgetdokumentet framgår att tertialrapport ska genomföras för jan-apr samt jan-aug. Vidare ska fem månadsrapporter upprättas och efter kalenderårets slut ska årsbokslut upprättas.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Följsamhet av budget och finansiella mål följs upp i tertialrapport per april och tertialrapport per augusti. Tertialrapport per augusti följer upp de kommunövergripande målen samt lämnar övergripande beskrivningar till måluppfyllelse för funktionernas verksamhetsmål, däremot följs inte måttalen upp.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Från tertialrapport 2 beskrivs att merparten av verksamhetsmålen kommer att vara uppfyllda. (prognos om måluppfyllelse för respektive mål per helår framgår ej). Av kommunstyrelsens verksamhetsmål 2022-2023 bedöms samtliga som uppfyllda för helåret. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Utifrån kommunstyrelsens uppsiktsplikt fattade styrelsen, 2022-10-17 § 111, beslut om att uppdra berörda nämnder att vidta åtgärder för att komma tillrätta med sina prognostiserade underskott. Vid årsbokslut uppvisar styrelsen en negativ budgetavvikelse vilket indikerar att åtgärder inte varit tillräckliga för att nå mål för ekonomin.</p> <p>Sammantaget prognostiseras ett budgetöverskott inom styrelsens verksamheter vid T1 & T2. För de verksamheter som prognostiserar ett underskott har verksamheterna föreslagit åtgärder för ekonomi i balans.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Når delvis måluppfyllelse för kommunövergripande mål. KS egna verksamheter redovisar god måluppfyllelse.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Når måluppfyllelse för 4 av 6 övergripande ekonomimål. KS utfall: - 2,8 mnkr för 2022.

Barn- och utbildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: - 242 TSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomi och verksamhet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-09-24 § 59 godkänt verksamhetsplan för sin verksamhet 2019/2020-2022/2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2022-01-04 § 3 godkänt budget för 2022. Budget för 2022 uppgår till: 83 084 tkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens verksamhetsplan finns verksamhetsmål formulerade utifrån det kommunövergripande Visionsdokumentet 2030.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet av budget är att anse som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen följs upp via nedbrutna aktiviteter och önskade effekter.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har 2022-02-17 § 15 beslutat om ett årshjul där direktiv för rapportering framgår. Rapportering till nämnden ska ske genom ekonomisk uppföljning för jan-mars, tertialrapport per april, tertialrapport per augusti (ekonomisk redovisning) samt delrapport verksamhetsrapport för grundskolan.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Följsamhet av budget följs upp i tertialrapport per april samt tertialrapport per augusti. Måluppfyllelse följs upp i delrapport verksamhetsrapport för grundskolan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Från delrapport verksamhetsrapport för grundskolan läsår 2021/2022 framgår att ett mål är godkänt och tre mål är delvis godkända. Prognostiserad måluppfyllelse för helåret framgår ej.</p> <p>Nämnden har vidtagit tydliga åtgärder (godkänt måluppföljning där planerade åtgärder framgår), men det går ännu inte att se resultat av dessa åtgärder.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>I tertialrapport per april och tertialrapport per augusti prognostiserades underskott i förhållande till budget. I samband med behandling av tertialrapport per augusti 2022-09-29 § 53 fattade nämnden beslut om att nämnden uppmärksammat det prognostiserade underskottet om 617 tkr och uppmanade samtliga verksamheter till återhållsamhet.</p> <p>Vid årsbokslut uppvisar nämnden en negativ budgetavvikelse om -242 tkr. Nämndens åtgärder <i>kan</i> anses ha lett till bättre utfall än vad som först prognostiserades.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Av verksamhetsberättelsen framgår att ett nämndmål uppfylls per helår, tre av målen uppfylls delvis.</p> <p>Av de kommungemensamma målen uppfylls tre stycken, ett mål uppfylls delvis.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden uppvisar en negativ budgetavvikelse om - 242 tkr för verksamhetsåret 2022.

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 1 av 3 nämndmål är påbörjade och kommer att uppnås under 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: - 767,7 TSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har till övervägande del varit tillräcklig under år 2022. Flera utvecklingsområden har dock noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten och ekonomin.
- Säkerställ att prognos om måluppfyllelse för verksamhetsmål lämnas under året.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Nämnden har, 2022-10-14 § 89, antagit verksamhetsplan för <i>Kulturskolan 2022-2023</i> . Nämnden har även, 2022-12-19 § 141, antagit verksamhetsplan för <i>Kultur- och fritid 22-23</i> . Vidare har nämnden, 2022-12-19 § 142, antagit Biblioteksplan för 2020-2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2022-04-19 § 21 godkänt budget för 2022. Budget för 2022 uppgår till: 10 647 tkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	2021-12-17 § 123 beslutade nämnden om tre övergripande verksamhetsmål för 2022-2023.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet av budget är att anse som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen följs upp genom nedbrutna delmål som inkluderar aktiviteter och mätetal.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Från det kommunövergripande budgetdokumentet och det årshjul som beskrivs i dokumentet framgår direktiv för rapportering. Det finns även ett särskilt årshjul för nämnden 2022.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Följsamhet till budget följs upp i tertialrapport per april och tertialrapport per augusti. Rapportering fokuserar dock inte på måluppfyllelse för verksamhet. Det framgår endast av T2 att det sker ett <i>frekvent arbete</i> med att uppnå målen. således fokuserar rapportering ej på måluppfyllelse. Måluppfyllelse framgår vid helår.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Det framgår inte av tertialrapport huruvida verksamhetsmålen prognostiseras att uppnås. Detta ser vi som ett tydligt förbättringsområde för nämnden och dess möjlighet att kunna vidta åtgärder för att nå målluppfyllelse för helåret.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	I tertialrapport 1 prognostiseras en ekonomi i balans för helåret. I tertialrapport 2 framgår att nämnden prognostiserar ett budgetunderskott för helåret om -136 tkr. Det framgår inte av protokoll att nämnden vidtagit tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin. Vid årsbokslut uppvisar nämnden en negativ budgetavvikelse vilket indikerar att det funnits behov av att vidta tydliga åtgärder för att nå följsamhet till budget.
5. Målluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av verksamhetsberättelsen framgår att ett av tre nämndmål är påbörjade och kommer att uppnås under 2023. Av dessa är ett av målen delvis påbörjad och ett ej påbörjad.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden uppvisar en negativ budgetavvikelse om - 767,7 tkr för verksamhetsåret 2022.

Samhällsbyggarnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Samtliga mål har uppfyllts per helår.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: - 302 TSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2022. Ett utvecklingsområde har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog 2022-10-20 § 117 en verksamhetsplan för 2022-2023. Då Handlingsprogrammet inte togs av fullmäktige så har antagande av verksamhetsplanen blivit förskjuten då handlingsprogrammet innehåller mål för räddningstjänsten.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-12-16 § 139 godkänt budget för 2022. Budget för 2022 uppgår till: 12 289 tkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	2021-10-14 § 105 beslutade nämnden om verksamhetsmål för 2022-2023 utifrån det kommunövergripande Visionsdokumentet 2030. Dessa återfinns i verksamhetsplanen som antogs oktober, 2022.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har, i sin verksamhetsplan 2022-2023, mål om ekonomi i balans.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen följs upp genom konkreta aktiviteter och mätetal.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Från det kommunövergripande budgetdokumentet och det årshjul som beskrivs i dokumentet framgår direktiv för rapportering. Vidare framgår av nämndens verksamhetsplan att ekonomisk uppföljning ska ske vid varje nämndmöte samt att nämnden ska upprätta tertialrapport 1, 2 samt verksamhetsberättelse. Måluppfyllelse ska redovisas i tertialrapport 2 och årsredovisningen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomi följs upp löpande vid varje nämnsammanträde samt vid tertialrapport per april och tertialrapport per augusti. Måluppfyllelse följs upp i tertialrapport per augusti samt vid helår.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Enligt tertialrapport per augusti prognostiseras samtliga verksamhetsmål bli uppfyllda vid helår. Åtgärder för att nå mål för verksamheten har ej varit nödvändigt, se 5a.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	I tertialrapport per april och tertialrapport per augusti prognostiseras underskott i förhållande till budget. Det framgår inte av protokoll att nämnden vidtagit särskilda ev. åtgärder för att nå mål för ekonomin. Vid årsbokslut uppvisar nämnden en mindre negativ budgetavvikelse.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av verksamhetsberättelsen framgår att samtliga fyra mål uppnås för 2022. Av 12 aktiviteter i verksamhetsplanen är 8 genomförda och 4 är påbörjade som kommer att genomföras 2023.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden uppvisar en negativ budgetavvikelse om - 302 tkr för verksamhetsåret 2022.

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: - 3990 TSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa att måluppfyllelse lämnas för respektive verksamhetsmål, och inte endast för de nedbrutna måtten/aktiviteterna.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamhet och ekonomi.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-12-14 § 151 beslutade nämnden om att godkänna och anta verksamhetsplan för 2022-2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2022-04-05 § 36 godkänt budget för 2022. Budget för 2022 uppgår till: 141 036 tkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har upprättat tre fokusområden i sin verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet av budget är att anse som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen följs upp genom nedbrutna aktiviteter och mätetal.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Från det kommunövergripande budgetdokumentet och det årshjul som beskrivs i dokumentet framgår direktiv för rapportering. Det finns även ett särskilt årshjul för nämnden 2022.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	<p>Ekonomi följs upp i ekonomisk rapport jan-mars, tertialrapport per april och tertialrapport per augusti.</p> <p>Måluppfyllelse följs upp i tertialrapport 2, där uppföljning av <i>målrelaterade mått/aktiviteter</i> redovisas. Dock framgår ingen samlad bedömning för respektive <i>verksamhetsmål</i>.</p> <p>I verksamhetsberättelse för helåret framgår vilka aktiviteter som är genomförda/påbörjade samt förväntad måluppfyllelse slutet av 2023. Men tydlig måluppfyllelse för de 3 verksamhetsmålen lämnas inte.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Det framgår inte av tertialrapport huruvida verksamhetsmålen prognostiseras att uppnås. Detta ser vi som ett tydligt förbättringsområde för nämnden och dess möjlighet att kunna vidta åtgärder för att nå måluppfyllelse för helåret.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	I tertialrapport per april och tertialrapport per augusti prognostiseras underskott i förhållande till budget. Det framgår av protokoll att nämnden vid sammanträde 2022-11-01 § 99 behandlat tertialrapport 2 och noterat budgetavvikelse om -5 222 tkr samt uppmanat till fortsatt ekonomisk återhållsamhet i verksamheten.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Utifrån redovisning för 2022 av verkställda aktiviteter framgår delvis måluppfyllelse i stort för verksamhetsmålen.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden uppvisar en negativ budgetavvikelse om - 3990 tkr för verksamhetsåret 2022.

Valnämnden

Granskningsiakttagelser

Iakttagelser

- Nämnden uppdrag regleras i reglemente och delegationsordning för valnämnden.
- Ingen övergripande styrning finns för nämndens verksamhet. Enligt reglementet ska nämnden tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, de föreskrifter som finnas i lag eller förordning samt enligt bestämmelserna i fastställt reglemente.
- Nämndens ekonomiska förvaltning ingår i kommunstyrelsens budget. Budget för 2022 uppgick till 47 tkr. Utfall år 2022 uppgår till 92 260 kr, vilket är ett underskott mot budget om 45 260 kr.
- Under 2022 har nämnden haft fyra (4) sammanträden. Nämnden fattar aktivt beslut om bl. a. vallokaler, förtidsröstning, valmaterial, utbildning, rekrytering, tjänstgöring samt annonsering.
- Nämnden har 2022-02-21 § 4 gått igenom risk- och sårbarhetsanalys (antogs 2018-08-13) inför valet 2022. Nämnden fattade vid sammanträdet beslut om förbättringar inför valet utifrån genomgången.
- Uppföljning har skett inom ramen för kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning.

Revisionell bedömning

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi bedömningen att nämndens förvaltning skett på ett i allt väsentligt ändamålsenligt sätt samt med tillräcklig intern kontroll under år 2022.

Valnämndens verksamhet har inte bedrivits inom tilldelad budget, vilket är en brist.

Gemensam e-nämnd

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjort på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Har uppnått 4 av 7 verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Nämnden visar ett positivt resultat på 266 745 kr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2022.

Rekommendation

- Att nämnden vidtar åtgärder i syfte att säkerställa verksamhetsmässig måluppfyllelse. Att nämnden är en gemensam nämnd med representation från respektive kommun i länet gör att vi särskilt vill rekommendera nämnden samt dess ledamöter att analysera hur måluppfyllelse för målet som avser deltagarnärvaro vid sammanträde kan stärkas. Vi noterar att målvärdet för nämnden är 75% deltagande medan utfallet för år 2022 varit 62%.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Röd	Jokkmokks kommun har inte haft representation i nämnden vid något av sammanträdena under 2022 (4 möten).
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har, 2021-12-16 § 39, godkänt verksamhetsplan 2022.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Ja, planen omfattar övergripande perspektiv för samtliga kommuner.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har, 2021-12-16 §39, godkänt verksamhetsplan 2022 där budget inkluderas.
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budget för administration och personal omfattar alla medverkande kommuner. Varje projekt finansieras av de kommuner som väljer att delta i respektive projekt.
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Ja, återkommande info från verksamheten avseende aktuella och pågående aktiviteter.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapportering vid delår och helår fokuserar på måluppfyllelse för verksamhetsmålen. Ekonomisk rapportering har skett vid varje sammanträde där även prognos för helåret delges.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul De mål som <i>ej</i> uppnåtts, se 5a, beror på att samordnare saknats samt att ledamöter/ersättare inom nämnden <i>ej</i> deltagit i enlighet med beslutade datum för sammanträden och beredningsgruppsmöten. Samordnare återfinns nu i nämndens organisation. Vi menar dock att nämnden samt dess ledamöter särskilt bör analysera hur målpåföljelse för målet som avser deltagarnärvaro vid sammanträde kan stärkas.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön Utifrån resultatet, se 5b, finns <i>ej</i> särskilda behov av att vidta åtgärder.
	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön Från reglemente framgår att "samtliga rapporter ska tillställas de samverkande parterna vid samma tillfälle" Från verksamhetsplan framgår att "delegat i e-nämnden samt representant i beredningsgruppen ansvarar för återrapportering av beslut och kommunikation inom den egna kommunen." Företrädare från nämnden tydliggör att samverkande kommuner får protokoll med underlag samtidigt skickade till sig efter alla sammanträden, liknande gäller för ledamöter. På tjänstepersonsnivå får alla kommuner tillgång via sina beredningsgruppsrepresentanter till allt i teams och minnesanteckningar tillgängliggörs samtidigt för alla.
5. Målpåföljelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul Från verksamhetsberättelse 2022 framgår att 4 mål har uppnåtts, 1 mål delvis uppnåtts och 2 mål <i>ej</i> uppnåtts. Målen som <i>ej</i> uppnåtts avser deltagarnärvaro vid sammanträde (utfall = 62 %, mål = 75 %) samt kompetenshöjande insatser som <i>ej</i> kunnat genomföras maa. att nämnden saknat samordnare.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön För räkenskapsåret 2022 visar Norrbottens e-nämnd ett positivt resultat på 266 745 kr. Överskottet på 266 745 kr balanseras mot kommande år enligt samverkansavtal.

2023-04-13

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

Jonathan Melkko

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Jokkmokks kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2022-06-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.