

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Jokkmokks kommun

Mars 2024

Michaela Nyman - certifierad kommunal revisor
Jonathan Melkko - revisionskonsult



Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	6
Kommunstyrelsen	8
Barn- och utbildningsnämnden	13
Kultur- och fritidsnämnden	18
Samhällsbyggarnämnden	22
Socialnämnden	26
Gemensam e-nämnd	32
Gemensam överförmyndarnämnd	37

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

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

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomi och verksamhet, gäller för såväl kommunstyrelsens egna mål som för kommunstyrelsen i fråga om dess uppsiktsplikt för de nämnder som visar bristande måluppfyllelse.
- Säkerställ att redovisning/uppföljning av måtetal/aktiviteter kopplat till de verksamhetsmässiga målen även sker i tertiäl 2.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till barn- och ungdomsnämnden:

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

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till kultur- och fritidsnämnden:

- Fastställ årshjul eller liknande direktiv för rapportering till nämnden.
- Säkerställ att det tydligt framgår måluppfyllelse för respektive verksamhetsmål.
- Säkerställ att prognos om måluppfyllelse för verksamhetsmål lämnas under året, exempelvis vid tertiälrapport. Denna rekommendation lämnades även i fg. års granskning.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till socialnämnden:

- Redovisa måluppfyllelse enligt fastställda direktiv.
- Skyndsamt se till att åtgärdsplan för ekonomin upprättas och att åtgärder vidtas för att nå följsamhet till budget.
- Ta ställning till om följsamhet till budget bör följas upp tidigare under året. 2023 skedde första uppföljningen av ekonomi till maj-sammanträdet.
- Säkerställa att tilldelade uppdrag följs upp och genomförs på ett tillfredsställande sätt.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till gemensam överförmyndarnämnden:

- Att nämnden analyserar behovet av ytterligare åtgärder för att nå mål för ekonomin.
- Att nämnden vidtar åtgärder för att nå verksamhetsmässig uppfyllelse.
- Att nämnden säkerställer att aktiva och tydliga åtgärder vidtas samt dokumenteras utifrån de inspektioner som genomförs över nämndens verksamhet.

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 revisionsfråga

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 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och rött (otillräckligt).

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Kommunens samlade verksamhet når delvis fastställda mål för året.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2023. 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 varit tillräcklig under 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomi och verksamhet, gäller för såväl kommunstyrelsens egna mål som för kommunstyrelsen i fråga om dess uppsiktsplikt för de nämnder som visar bristande måluppfyllelse.
- Säkerställ att redovisning/uppföljning av mätetal/aktiviteter kopplat till de verksamhetsmässiga målen även sker i tertiäl 2.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsens verksamhet utgörs av Kommunchef samt Näringslivs- och samhällsavdelningen. Näringslivs- och samhällsavdelningen är sedan uppdelad i fem funktioner: <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	Styrelsen har 2022-12-20 beslutat om interna budgetramar för respektive funktion samt kommunchef. Kommunstyrelsens samlade budget uppgår till: 104 694 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Styrelsen beslutade 2021-09-13 § 115 om tre verksamhetsmål för kommunstyrelsen 2022-2023.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Det finns 6 finansiella mål för god ekonomisk hushållning formulerade i det övergripande budgetdokumentet. Kommunstyrelsen har även antagit ett mål om ekonomi i balans.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen följs upp genom nedbrutna aktiviteter och mätetal.
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.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Följsamhet av budget följs upp i tertialrapport per april, augusti samt vid årsredovisning. I tertialrapport per augusti (T2) samt årsredovisning sker uppföljning av de kommunövergripande målen. I T2 lämnas endast övergripande beskrivningar till måluppfyllelse för funktionernas verksamhetsmål. I årsredovisning sker dock redovisning av måtetal/aktiviteter.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	<p>I årsredovisningen redogörs att 3 av 6 kommunövergripande verksamhetsmål nås för helåret. Utfall för målen per helår jämfört med T2 har varken förbättrats/försämrats. Vi har inte noterat särskilda vidtagna åtgärder av styrelsen för att nå högre måluppfyllelse. Samtidigt kan nämnas att flertalet av målen som inte uppnås är i närheten av önskat utfall.</p> <p>Av kommunstyrelsens verksamhetsmål bedöms samtliga som uppfyllda för helåret. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.</p>
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	<p>Av de kommunövergripande finansiella målen nås 3 av 6 mål. Utfall för finansiella mål per helår jämfört med T2 har varken förbättrats/försämrats.</p> <p>Styrelsen beslutade vid T1 att uppmana nämnderna till återhållsamhet samt att de nämnder som prognostiserar underskott inkommer med redogörelse för sina underskott och åtgärder.</p> <p>Vid behandling av T2 föreslog styrelsen fullmäktige att förbereda sig på att använda resultatutjämningsreserven för att balansera upp resultatet för 2023.</p> <p>Kommunstyrelsen uppnår inte sitt egna mål om ekonomi i balans. KS ekonomiska utfall för helåret (-6,6 mnkr) har försämrats jämfört med prognos per T1 (-2,9 mnkr).</p> <p>Styrelsen har vidtagit tydliga åtgärder. Utfall för helåret visar dock på att åtgärderna inte gett önskat resultat.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I årsredovisningen redovisas följande måluppfyllelse för verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning: <ul style="list-style-type: none">• 3 uppfyllda• 3 ej uppfyllda Styrelsens egna verksamheter redovisar god måluppfyllelse. Samtliga 3 mål är uppfyllda.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	I årsredovisningen redovisas följande måluppfyllelse för finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning: <ul style="list-style-type: none">• 3 uppfyllda• 3 ej uppfyllda Styrelsens egna mål om ekonomi i balans uppnås ej. Styrelsen redovisar en negativ budgetavvikelse om - 6 567 tkr för 2023. Negativt resultat för styrelsen härrörs bl.a. till inflation och ökade pensionskostnader.

Barn- och utbildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden når 2 av 4 verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 4 036 tkr
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 2023.

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, 2023-09-26, förlängt verksamhetsplan som var gällande 2019/2020-2022/2023 till att även omfatta läsar 2023/2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2022-12-15 fastställt budget för 2023. Budget uppgår till: 85 029 tkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens verksamhetsplan finns verksamhetsmål formulerade inom områdena <i>eget ansvar, demokrati, språk och kunskapsutveckling</i> . Från nämndens beslut om verksamhetsplan för 2023/2024 framgår att målet <i>jämställdhet</i> har tagits bort och ingår istället som perspektiv i övriga målområden. Finns även tre mål för nämnden kopplat till <i>Vision Jokkmokk 2030</i> .
	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 mäte- och nyckeltal. Vi noterar dock att dessa inte framgår av verksamhetsplan. Det är först i verksamhetsrapporten som det framgår vilka mäte- och nyckeltal som följs upp.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har fastställt årshjul för 2023 där bl.a. direktiv för uppföljning av tertiäl, verksamhetsrapport, ekonomirapport samt intern kontroll framgår.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Följsamhet av budget följs upp i tertiälrapporterna. Måluppfyllelse följs upp i delrapport verksamhetsrapport för grundskolan samt verksamhetsberättelse per helår/läsår.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Likt fg. år framgår åtgärdsarbete i verksamhetsrapport läsåret 22/23 för de mål som inte uppfyllts. Nämnden har, 2023-09-26, behandlat (lades till handlingarna) verksamhetsrapporten. Måluppfyllelse 2023 har förbättrats jämfört med verksamhetsår 2022. För 2023 nås två av fyra mål.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Vid tertial 1, jan-apr, lämnades helårsprognos om - 1 903 tkr.</p> <p>Nämnden beslutade om att planerade och vidtagna långsiktiga åtgärder för att undvika ytterligare underskott var tillräckliga. Bl.a. pågick översyn av organisation samt minskning av antal barn i barngrupper, vilket förväntas minska sjukskrivning bland personal.</p> <p>Vid tertial 2, jan-aug, lämnades helårsprognos om - 1 901 tkr. Nämnden la T2 till handlingarna med hänvisning till beslutet vid T1.</p> <p>Nämnden visar underskott per helår om - 4 036 tkr. Nämnden har vidtagit åtgärder genom att behandla tertial 1 som redogör för planerade och vidtagna långsiktiga åtgärder. Det går dock inte att till fullo se effekterna av åtgärderna än.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Av verksamhetsberättelsen framgår följande måluppfyllelse:</p> <ul style="list-style-type: none">• Eget ansvar = delvis godkänd• Demokrati = delvis godkänd• Språk och kunskapsutveckling = godkänd• Jämställdhet = godkänd <p>De fyra mål som omfattas av <i>Vision Jokkmokk 2030</i> har uppnåtts.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>Nämndens ekonomiska utfall för 2023:</p> <ul style="list-style-type: none">• - 4 036 tkr <p>Faktorer till negativ budgetavvikelse är bl.a. ökade personalkostnader kopplat till pensionskostnader, ökade kostnader kopplat till barn och elever i behov av stöd samt ökade kostnader pga. fler elever inom fristående verksamheter.</p> <p>Nämnden uppvisade en negativ budgetavvikelse om - 242 tkr för 2022.</p>

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden har uppnått 5 av 9 nedbrutna aktiviteter.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 943 tkr.
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 2023. Särskilt utvecklingsområde har noterats vad gäller uppföljning av nämndens verksamhetsmål och hur ofta dessa följs upp, se 4c samt lämnad rekommendation.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Fastställ årshjul eller liknande direktiv för rapportering till nämnden.
- Säkerställ att det tydligt framgår måluppfyllelse för respektive verksamhetsmål.
- Säkerställ att prognos om måluppfyllelse för verksamhetsmål lämnas under året, exempelvis vid tertiärrapport. Denna rekommendation lämnades även i fg. års granskning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har, 2022-10-14, antagit verksamhetsplan för <i>Kulturskolan</i> 2022-2023. Nämnden har även, 2022-12-19, antagit verksamhetsplan för <i>Kultur- och fritid</i> 22-23. Vidare har nämnden, 2022-12-19, antagit Biblioteksplan för 2020-2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2022-10-14 behandlat förslag till budget för år 2023. Nämnden beslutade att lägga informationen kring budgetramar 2023 till handlingarna samt att det till nästa nämndsmöte ska ske en redogörelse för Kulturskolans hyreskostnader. Vid sammanträde 2022-12-19 har nämnden behandlat budget och internbudget på nytt och beslutat att lägga informationen till handlingarna. Budget 2023 uppgår till: 10 561 tkr. Av protokoll går det inte att utläsa att nämnden formellt har fastställt budget 2023. Budgetramar för 2024 har dock fastställts av nämnden, 2023-12-05.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Mål framgår av 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 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. Det fanns även ett särskilt årshjul för nämnden 2022. För 2023 saknas dock detta. Företrädare för nämnden framhåller att årshjul planeras ta fram för 2024.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Följsamhet till budget följs upp löpande samt i tertialrapport per april och tertialrapport per augusti. Rapportering fokuserar dock inte på måluppfyllelse för verksamhet. Måluppfyllelse för verksamhetsmålen redovisas i verksamhetsberättelsen (helår).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	<p>Gul</p> <p>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. Detta var även fallet i fg. års granskning.</p> <p>Vi noterar att måluppfyllelsen för 2023 har förbättrats jämfört med 2022 års utfall.</p> <p>Gul bedömning lämnas då nämnden inte vidtagit åtgärder för att följa upp verksamhetsmålen under året (utöver verksamhetsberättelse per helår) samtidigt som måluppfyllelsen har förbättrats 2023 utifrån 2022.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	<p>Gul</p> <p>Av verksamhetsberättelsen ges ingen bedömningen för om de tre verksamhetsmålen har uppnåtts. Däremot lämnas bedömning för respektive nedbruten aktivitet.</p> <p>Sammanlagt uppnås 5 av 9 aktiviteter.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön

Samhällsbyggarnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden når samtliga verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 240 tkr.
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 2023.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog 2022-10-20, en verksamhetsplan för 2022-2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2022-12-15 godkänt budget för 2023. Budget uppgår till: 15 102 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.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har, i sin verksamhetsplan 2022-2023, mål om ekonomi i balans. Vidare är följsamhet till budget att anse som ekonomiskt mål.
	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	Av nämndens verksamhetsplan framgår att ekonomisk uppföljning ska ske vid varje nämndsmöte samt att nämnden ska upprätta tertialrapport 1, 2 samt verksamhetsberättelse. Måluppfyllelse ska redovisas i tertialrapport 2 och årsredovisningen.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ekonomi följs upp löpande vid sammanträdena samt vid tertialrapport. Måluppfyllelse följs upp i tertialrapport per augusti samt vid helår.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Föreligger inga uppenbara behov av åtgärder, se 5a.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Föreligger inga uppenbara behov av åtgärder, se 5b. Underskott för helår härleds till stöld av drivmedelskort. Nämnden har dock, 2023-10-16, i samband med tertialrapport uppmanat verksamheten att se över kostnader och inköp i syfte att nå en budget i balans. Årsprognosen vid tertialrapport var en negativ budgetavvikelse om -98 tkr.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens verksamhetsberättelse framgår att samtliga fyra verksamhetsmål uppnås för 2023.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämndens ekonomiska utfall för 2023: <ul style="list-style-type: none">- 240 tkr Avvikelsen beror på stöld av drivmedelskort, vilket uppgår till 747 tkr. Nämndens ekonomiska utfall för 2022: <ul style="list-style-type: none">- 302 tkr

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden har inte följt upp eller utvärderat måluppfyllelse för verksamhetsmässiga mål för året. Nämnden har under året vidtagit en del åtgärder med bäring på de verksamhetsmässiga målen.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -23 434 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under 2023. Nämnden har inte säkerställt att måluppfyllelse för de verksamhetsmässiga målen följs upp och redovisas. Inte heller har nämnden säkerställt att beslutade uppdrag har redovisats på ett tillfredsställande sätt.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Redovisa måluppfyllelse enligt fastställda direktiv.
- Skyndsamt se till att åtgärdsplan för ekonomin upprättas och att åtgärder vidtas för att nå följsamhet till budget.
- Ta ställning till om följsamhet till budget bör följas upp tidigare under året. 2023 skedde första uppföljningen av ekonomi till maj-sammanträdet.
- Säkerställa att tilldelade uppdrag följs upp och genomförs på ett tillfredsställande sätt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-12-14 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 2022-12-13 godkänt budget för 2023. Budget uppgår till 143 895 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har upprättat tre fokusområden i sin verksamhetsplan. Fokusområdena omfattar kompetensförsörjning, digitalisering för ökad kvalitet och effektivitet samt förebyggande, effektiva och evidensbaserade insatser.
	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 där framgår direktiv för rapportering. Det finns även en särskild årsplanering för nämnden 2023.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Vid tertial 1 (jan-apr), tertial 2 (jan-aug) har rapportering av verksamhet skett. Dock har utfall/prognos för måluppfyllelse av verksamhetsmål inte lämnats. Det ges endast en övergripande beskrivning av det arbete som pågår. I verksamhetsberättelse för helår framgår att uppföljning av mål inte har skett till följd av personalbrist och personalomsättning i chefsorganisationen. Ekonomi har följts upp i maj (tertia 1), september (ekonomirapport), november (tertia 2) samt december (ekonomirapport). Rapportering fokuserar på följsamhet till budget.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Nämnden har inte inte följt upp och redovisat måluppfyllelse för antagna verksamhetsmål i samband med tertial 2 eller verksamhetsberättelse år 2023.</p> <p>I 2022 års grundläggande granskning lyftes att ett tydligt förbättringsområde för nämnden gällde uppföljningsarbetet för dess möjlighet att kunna vidta åtgärder för att nå måluppfyllelse för helåret.</p> <p>Av protokollsgranskning noteras att nämnden identifierat utmaningar och i en del fall beslutat om åtgärder utifrån givna rapporter. Utmaningar rör främst bemanningssituationen, avvikelshantering och arbetsmiljö.</p> <p>Följande åtgärder noteras:</p> <ul style="list-style-type: none">• Nämnden har i maj 2023 beslutat att uppdra socialchef att ta fram en kvalitets- och kompetensförsörjningsplan till följd av den ansträngda personalsituationen inom nämndens verksamheter. Enligt uppgift från förvaltningen kommer planen att presenteras i nämnden i juni 2024.• Vidare har nämnden, till följd av kostnadsläge och utmaningar i verksamheterna, i maj 2023 uppdragit socialchef att vid varje sammanträde informera om personalsituationen samt utmaningar för samtliga verksamheter. Vi noterar att sådan rapportering endast skett vid septembersammanträdet. Nämnden har inte efterfrågat rapportering i de fall där den uteblivit.• Nämnden har även uppdragit socialchef att ta fram en handlingsplan utifrån brister som uppdragats inom säbo i samband med granskning av IVO. Nämnden har fått delrapportering i ärendet i december 2023 och slutlig rapportering över vidtagna åtgärder ska ske vid nämndens sammanträde i juni 2024. <p>Nämnden har i en del fall inte sett till att beslutade uppdrag har återrapporterats på ett tillfredsställande sätt.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	<p>Röd</p> <p>Nämnden redovisar i verksamhetsberättelsen för år 2023 ett budgetunderskott på -23,4 mkr. Vid protokollsgranskning noteras följande åtgärder:</p> <ul style="list-style-type: none">• Vid tertialrapport 1 prognostiserade nämnden ett underskott för helåret på -11,9 mkr. Nämnden beslutade att uppdra till socialchefen att ta fram en konkret åtgärdsplan för att få till en ekonomi i balans. Vi har inte noterat att nämnden behandlat åtgärdsplan för ekonomi i balans.• Vid behandling av ekonomirapport jan-aug prognostiserade nämnden ett underskott på -17,7 mkr. Nämnden beslutade att lägga rapporten med beaktande till handlingarna.• Vid tertialrapport 2 prognostiserade nämnden ett underskott för helåret på - 21,3 mkr. Nämnden beslutade att uppmana verksamheten att fortsätta arbeta för att skapa förutsättningar som gör vård och omsorgsarbetet mer attraktivt samt att i övrigt lägga rapporten till handlingarna.• Vid behandling av ekonomirapport jan-nov prognostiserade nämnden ett underskott på - 24 mkr. Nämnden beslutade att godkänna och lägga rapporten till handlingarna. <p>Nämnden har vidtagit åtgärder. Åtgärderna har dock inte varit tillräckliga. Sammantaget noteras vi att nämnden inte har fått återkoppling på ev. åtgärdsplan för ekonomi i balans, eller efterfrågat sådan rapportering under året. Underskottet för helåret har även ökat jämfört med första prognosen som gjordes i tertial 1.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	E/T	Bedömning utgår då nämnden inte behandlat måluppfyllelse för de verksamhetsmässiga målen. Orsaken anges vara personalbrist och personalomsättning i chefsorganisationen.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämndens ekonomiska utfall för 2023: <ul style="list-style-type: none">-23 434 tkr Faktorer till underskottet beskrivs bl.a. vara ökade personalkostnader, konsultkostnader, livsmedel och förbrukningsmaterial. För 2022 var den negativa budgetavvikelsen: <ul style="list-style-type: none">- 3 990 tkr.

Gemensam e-nämnd

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har till övervägande del skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Nämnden visar ett negativt budgetresultat på -125 765 kr vilket kommer balanseras mot kommande år enligt samverkansavtal.
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 2023.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. I gemensam nämnd väljs ledamöter och ersättare av fullmäktige i de samverkande kommunerna. Var och en av de samverkande kommunerna ska vara representerade i den gemensamma nämnden. Den gemensamma nämnden och dess enskilda ledamöter ska fullgöra de åtagande som anges i reglemente. Fullmäktige i de samverkande kommunerna prövar årligen frågan om ansvarsfrihet. Om fullmäktige i en kommun vägrar ansvarsfrihet till nämnden kan detta fullmäktige även entlediga den/de ledamöter som valts av detta fullmäktige.

Syfte och revisionsfråga

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

Har Norrbottens e-nämnds förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Valda ledamöters deltagande vid nämndens sammanträden.
2. a) Styrning, b) kontroll och c) åtgärder för verksamhet som bedrivs inom kommunens geografiska område.
3. Måluppfyllelse för verksamheten.
4. Måluppfyllelse för ekonomin.

Nr 1-2 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 2c, 3 och 4 bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Kommunen har haft representation i nämnden vid samtliga sammanträden under 2023.
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan 2023 antogs i nämnden 2023-03-23 § 6.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Verksamhetsplanen omfattar övergripande perspektiv för samtliga kommuner.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2023 antogs i nämnden 2022-06-20 § 12.
	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	Återkommande information från verksamheten avseende aktuella och pågående aktiviteter.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsrapport 1 (2023-06-22 § 11) och 2 (2023-20-12 § 15) omfattar måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Utifrån resultatet, se 5a, finns ej särskilda behov av att vidta åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsrapport 2 (jan-aug) prognostiserar nämnden ett 0-resultat för helåret. Vi noterar att intäkter/kostnader för projektbudget har tillkommit efter beslutad budget för 2023. Projektbudget är beslutat inom ramen för respektive projekt och styrgrupp enligt respektive kommuns delegationsordning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	<p>Enligt nämndens reglemente § 6 fastställs att "Nämnden ska till respektive fullmäktige i de samverkande kommunerna rapportera hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är." Vid granskning av nämndens protokoll framgår bl. a. att beslut om att godkänna delårsrapport 1 och 2 skickats till samtliga ingående kommuner.</p> <p>I kontakt med förvaltningen anges även 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 underlag i teams och minnesanteckningar tillgängliggörs samtidigt för alla. Utöver det för samordnare inom förvaltningen dialog med kommunerna.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Samtliga verksamhetsmål nås för perioden.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>För räkenskapsåret 2023 visar Norrbottens e-nämnd ett negativt resultat på -125 765 kr.</p> <p>Underskottet balanseras mot kommande år enligt samverkansavtal, och hanteras inom ramen för Luleå kommuns verksamhet.</p>

Gemensam överförmyndarnämnd

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden har uppnått 0 av 3 verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 1,2 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Röd	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har inte varit tillräcklig under 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats. Vi noterar särskilt att nämnden redan 2023-03-07 § 11 erhållit "Underrättelse från Länsstyrelsen avseende inspektion av överförmyndarnämnden Gällivare, Jokkmokk och Pajala". Underrättelsen pekade på behov av aktiva åtgärder för att stärka styrning och kontroll inom nämndens verksamhetsområde. Nämnden har inte vidtagit några åtgärder trots att Länsstyrelsens inspektion visade på ett flertal allvarliga brister.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden analyserar behovet av ytterligare åtgärder för att nå mål för ekonomin.
- Att nämnden vidtar åtgärder för att nå verksamhetsmässig uppfyllelse.
- Att nämnden säkerställer att aktiva och tydliga åtgärder vidtas samt dokumenteras utifrån de inspektioner som genomförs över nämndens verksamhet.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionsledning följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. I gemensam nämnd väljs ledamöter och ersättare av fullmäktige i de samverkande kommunerna. Var och en av de samverkande kommunerna ska vara representerade i den gemensamma nämnden. Den gemensamma nämnden och dess enskilda ledamöter ska fullgöra de åtagande som anges i reglemente. Fullmäktige i de samverkande kommunerna prövar årligen frågan om ansvarsfrihet. Om fullmäktige i en kommun vägrar ansvarsfrihet till nämnden kan detta fullmäktige även entlediga den/de ledamöter som valts av detta fullmäktige.

Syfte och revisionsfråga

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

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

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Valda ledamöters deltagande vid nämndens sammanträden.
2. Styrning, kontroll och åtgärder för verksamhet som bedrivs inom kommunens geografiska område.
3. Måluppfyllelse för verksamheten.
4. Måluppfyllelse för ekonomin.
5. Intern kontroll

Nr 1-2 och 5 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 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Kommunen har haft representation i nämnden vid 4/5 möten under 2023. 2023-06-12 deltog varken ordinarie eller ersättare.
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Beslut har tagits 2022-11-17 § 30 om verksamhetsplan/målstyrningsplan
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Nämndens nedbrutna fokusområden är att anse som övergripande.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Beslut har tagits 2022-11-17 § 30 om verksamhetsplan/målstyrningsplan som även innehåller nämndens driftsbudget.
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budget omfattar alla medverkande kommuner.
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Återkommande info från verksamheten. Anmälan av delegationsbeslut redovisas per kommun.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapportering fokuserar på ekonomi. Delårsrapport och årsredovisning fokuserar på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	<p>Röd</p> <p>Nämnden har vid tre tillfällen under 2023 tagit del av uppföljning av verksamhetsplan/målstyrningsplan 2023. Uppföljning av verksamhetsmål har även skett i delårsrapport 2023, där framgår vilka åtgärder som vidtagits samt vad som förväntas påverka måluppfyllelsen.</p> <p>Vi kan inte genom protokollsgenombång 2023 se att nämnden vidtagit tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.</p> <p>Vi har endast kunnat notera att nämnden 2023-03-07 § 11 erhållit "Underrättelse från Länsstyrelsen avseende inspektion av överförmyndarnämnden Gällivare, Jokkmokk och Pajala" och att nämnden inte vidtagit några åtgärder trots att Länsstyrelsens senaste inspektion visar på ett flertal brister.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	<p>Grön</p> <p>Nämnden har vidtagit tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin. I nämndens delårsrapport 2023 redovisas att överförmyndarverksamheten har anpassat sin budget till de nya förutsättningarna gällande kostnader då budget för ingående år är utifrån budgetbeslut fattat innan beslut om gemensam verksamhet fattades. Året 2023 är uppstartsår och framtagande av kostnadsmodell och justeringar av kostnader behöver göras efter årets slut samt därefter föras upp till gemensamt politiskt beslut för kommande år.</p> <p>Nämnden har 2023-09-26 § 33 beslutat att uppdra till överförmyndarenheten att ta in extern utredare för översyn samt klarläggande av budgetförutsättningar och kostnader för Lapplands Överförmyndarnämnd samt att återrapportering av utredning sker löpande vid Lapplands Överförmyndarnämnds sammanträden samt att slutredovisning sker senast under Q2 2024.</p> <p>Nämnden har vid samtliga budgetuppföljningar under året beslutat att fortsätta arbete med översyn av budget för gemensam överförmyndarnämnd samt verka för en budget i balans.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	Rapportering har skett till kommunfullmäktige i värdkommunen (Gällivare kommunen) i enlighet med nämndens reglemente.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Bedömning på fråga 5a görs på bedömning som nämnden lämnat på de fyra strategiska målsättningarna. 3 av 3 bedöms delvis uppfyllda. En bedöms ej. Nämnden redovisar även bedömning per fokusområde: Gul: 6 st
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	I nämndens årsredovisning 2023 redovisas ett ekonomiskt underskott om -1 205 tkr.

Granskningsresultat: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja, riskanalys har upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Nämnden har en dokumenterad riskanalys för intern kontroll för år 2023.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Ja, plan har upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Beslut togs 2022-12-13 § 33 för internkontrollplan 2023.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Ja, planen innehåller både kommunövergripande kontrollmoment som ingår i den gemensamma internkontrollplanen samt nämndspecifika.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	I internkontrollplan framgår när kontrollmomenten ska återrapporteras.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grå	<i>Nämnden har inte behandlat uppföljning av internkontrollplan 2023 än, bedömningen kan göras först efter att uppföljningen har skett.</i>
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grå	<i>Se 8b.</i>
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grå	<i>Se 8b.</i>
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grå	<i>Se 8b.</i>

2024-04-08

Michaela Nyman

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Jokkmokks kommuns förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-10-19. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.