



**För kännedom:**

Kommunfullmäktiges presidium  
Gruppledarna

**Kommunstyrelsen  
Samtliga nämnder**

## Styrelsens och nämndernas ansvarsutövande

Kommunfullmäktige beslutar om mål och riktlinjer för verksamheten samt fastställer nämndernas organisation och verksamhetsformer. Styrelsen skall leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt ha uppsikt över nämndernas och företagets verksamhet. Nämnderna skall inom sina områden tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, riktlinjer och föreskrifter samt utöva en tillräcklig intern kontroll över verksamheten.

Utgångspunkten för revisorernas årliga ansvarsutövandegranskning är nämndernas och styrelsens ansvar för att skapa förutsättningar för en ändamålsenlig och säker verksamhet genom aktiva beslut. För att kunna göra den slutliga revisionella bedömningen fordras även ett ställningstagande till hur uppdraget fullgjorts och till resultatet i förhållande till fullmäktiges uppdrag.

### Ansvarsutövande verksamhetsåret 2018

För 2018 års verksamhet har revisionen genomfört den årliga ansvarsutövandegranskningen med inriktning på om styrelsen och nämnderna vidtar tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp och kontrollera tilldelat uppdrag. Granskningen är översiktlig till sin karaktär och fokuserar på styrelsens och nämndernas styrning och kontroll av verksamhet och ekonomi på ett övergripande plan.

Bedömning av ansvarsutövandet har skett dels utifrån en översiktlig protokoll- och dokumentationsgranskning med ett antal sk kontrollmoment, dels utifrån diskussion med respektive nämnd/styrelse. Vi har i diskussionerna även i viss utsträckning följt upp vidtagna åtgärder med anledning av de bedömningar och förslag vi lämnat vid tidigare genomförda granskningar.

Våra iakttagelser och bedömningar avseende styrelsens och nämndernas ansvarsutövande 2018 sammanfattas i föreliggande skrivelse. I granskningen, liksom vid upprättandet av denna skrivelse, har vi biträttas av sakkunniga från PwC.

För Jokkmokks kommun revisorer

Viola Engström, ordförande

Lennart Hedlin, v ordförande

Bilagor: PM Ansvarsutövande för respektive styrelse/nämnd, PwC, 2018



## Resultat

### Kommunstyrelsen

**Vår sammantagna bedömning är att nämnden till övervägande del bedriver en ändamålsenlig verksamhet, men att den i begränsad utsträckning bedrivs ekonomiskt tillfredsställande med tillräcklig intern kontroll:**

- Kommunstyrelsen har **till övervägande del** en tillräcklig styrning av sin verksamhet, men den interna kontrollen har **i begränsad utsträckning** varit tillräcklig. Vidare har kommunstyrelsen **i begränsad utsträckning** vidtagit tillräckligt med åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi.

Våra bedömningar baseras bl a på följande iakttagelser:

- Styrelsen har antagit en heltäckande internbudget samt plan för verksamheten och underliggande verksamhetsplaner finns för resp funktioner
- Det går inte att utläsa via sammanträdesprotokoll vad som tas upp när kommunstyrelsens ordförande samt kommunchefen informerar om verksamheten. Ekonomin följs upp löpande på Ks sammanträden.
- Samtliga verksamhetsmål är inte utformade på ett sådant sätt att de är mätbara/uppfoljningsbara.
- Internkontrollplan inklusive riskbedömning har inte funnits inför 2018, men har beslutats i oktober innevarande år.
- Det går inte att uttala sig om huruvida uppsatta mål för verksamheten uppnås/prognostiseras att uppnås utifrån granskade dokument. Vid årsbokslut sker en mer utförlig rapportering av dessa. Dock har flertalet aktiviteter och insatser kopplade till målen genomförts. Enligt Ks bedöms målen sammantaget vara delvis uppfyllda.
- Gällande verksamhetsmålen framgår inte hur Ks vidtar ett aktivt ansvarstagande för måluppfyllelsen, ex-vis genom beslut om åtgärder.
- I tertialrapporten från augusti framkommer att den prognostiserade avvikelserna för helåret uppgår till - 1 456 tkr. Vid lämnad underskottsprognos framgår inte att Ks vidtagit tydliga och konkreta åtgärder.
- Av dokumentanalysen framgår det inte med tydlighet att styrelsen följer upp att beslutade åtgärder verkställs och återrapporteras.

### Vi rekommenderar styrelsen att

- tydliggöra vilken återrapportering som sker till styrelsen, inkl uppföljning av mål och resultat
- vid behov av åtgärder för att uppnå verksamhetsmål tydliggöra sitt aktiva ansvarstagande utifrån lämnad rapportering
- vid underskott vidta aktiva och konkreta åtgärder för en ekonomi i balans
- tydliggöra sin uppföljning och kontroll över verkställighet i förhållande till fattade beslut om åtgärder



## Kultur- och fritidsnämnden

**Vår sammantagna bedömning är att nämnden till övervägande del bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet. Vidare att den interna kontrollen till övervägande del är tillräcklig:**

- Kultur- och fritidsnämnden har en **till övervägande del tillräcklig** styrning av sin verksamhet och den interna kontrollen är till **övervägande del** tillräcklig, om än vi ser att den kan utvecklas ytterligare. Vidare har kultur- och fritidsnämnden **till övervägande del** vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende ekonomi och verksamhet.

Våra bedömningar baseras bl a på följande iakttagelser:

- Nämnden har antagit en heltäckande verksamhetsplan
- Internbudget är antagen och bedöms vara heltäckande
- Rapportering gällande verksamhet sker löpande men huruvida denna är heltäckande är svårt att utläsa av det granskade materialet
- Ekonomirapportering sker löpande under året vid sammanträden och tas upp i tertialrapporter
- Att någon plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi upprättats framgår ej. Dock sker rapportering löpande på ett rutinmässigt sätt.
- Nämnden har inte upprättat någon internkontrollplan eller genomfört någon riskanalys som grund för den interna kontrollen.
- Nämnden har antagit mål för verksamheten som i viss mån är mätbara. Därutöver finns aktiviteter kopplade till målsättningar vilket ger en form av uppföljningsbarhet.
- Enligt tertialrapport kommer samtliga mål/aktiviteter utom en att vara uppnådda/genomförda vid årets slut
- Enligt tertialrapporten är helårsprognosen positiv gällande nämndens ekonomi
- Det går inte att utläsa huruvida nämnden följer upp att beslutade åtgärder verkställs
- Av protokoll framgår det inte alltid huruvida aktiva åtgärder vidtas för att nå fastställda mål

### Vi rekommenderar nämnden att

- tydliggöra den verksamhetsmässiga återrapporteringen till nämnden
- upprätta internkontrollplan, vilken kan innehålla plan uppföljning av verksamhet och ekonomi
- utveckla ett riskanalyserbete som grund för den interna kontrollen och plan för uppföljning till nämnden
- vid behov av åtgärder för att uppnå mål, tydliggöra sitt aktiva ansvarstagande utifrån lämnad rapportering
- att tydliggöra sin uppföljning och kontroll över verkställighet i förhållande till fattade beslut om åtgärder



## Socialnämnden

**Vår sammantagna bedömning är att nämnden till övervägande del bedriver en ändamålsenlig verksamhet, men att den i begränsad utsträckning bedrivs ekonomiskt tillfredsställande med tillräcklig intern kontroll:**

- Socialnämnden har **till övervägande del** en tillräcklig styrning av sin verksamhet, men den interna kontrollen har **i begränsad utsträckning** varit tillräcklig. Vidare har Socialnämnden **till övervägande del** vidtagit tillräckligt med åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi.
- Vi noterar att nämnden prognostiserar ett större underskott per helår och vill därför betona vikten av att nämnden har en tydlig styrning och ett tydligt spårbart ansvarstagande för sin ekonomi.

Vår bedömning baseras bl a på följande iakttagelser:

- Nämnden har antagit en heltäckande plan för verksamheten. Mätbara/uppfoljningsbara verksamhetsmål finns.
- Nämnden har antagit en internbudget motsvarande fullmäktiges ram vilken omfattar samtliga verksamheter. Interbudgeten kan även sägas utgöra nämndens ekonomiska målsättningar. Utöver nämndens internbudget finns inte några mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens ekonomi.
- Nämnden följer rutinmässigt och regelbundet upp ekonomi samt verksamhetsområden via återrapporteringar under året. Vi kan dock ej se att det finns någon upprättad plan eller riktlinjer för nämndens uppföljning.
- Verksamhetsmål rapporteras halvårsvis till nämnden. Av granskade protokoll kan ej utläsas någon löpande rapportering av måluppfyllelse, resultat och effekter.
- Vi kan ej se att någon internkontrollplan har upprättats, och inte heller någon dokumenterad riskanalys som grund för den interna kontrollen.
- Nämnden bedömer sig vid årets slut ha uppnått de flesta av verksamhetsmålen. Vad gäller ekonomin prognostiseras en budgetavvikelse om -11mnkr.
- Avseende ekonomin framgår att det sker löpande rapportering och att åtgärder vid behov vidtas framgår, ex-vis begäran om handlingsplaner från verksamheter som prognostiserar underskott. Gällande verksamheten framgår det i viss utsträckning att aktiva åtgärder vidtas vid behov.

### Vi rekommenderar nämnden att

- utveckla återrapporteringen avseende mål och resultat
- upprätta internkontrollplan, vilken kan innehålla plan uppföljning av verksamhet och ekonomi
- utveckla ett riskanalytiskt arbete som grund för den interna kontrollen och plan för uppföljning till nämnden



## Barn- och utbildningsnämnden

**Vår sammantagna bedömning är att nämnden till övervägande del bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, men att den i begränsad utsträckning bedrivs med tillräcklig intern kontroll:**

- Barn- och utbildningsnämnden har en **tillräcklig** styrning av sin verksamhet men den interna kontrollen är i **begränsad utsträckning** tillräcklig. Vidare har barn- och utbildningsnämnden **till övervägande del** vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål, men dock i **begränsad utsträckning** visat ett tydligt aktivt ansvarstagande för åtgärder i syfte att nå fastställda mål avseende ekonomin.

Vår bedömning baseras framförallt på följande iakttagelser:

- Nämnden har upprättat en heltäckande verksamhetsplan och en internbudget har antagits, motsvarande den av fullmäktige tilldelade ramen. Uppföljningsbara mål finns för verksamheten. Internbudgeten utgör ekonomiska mål för ekonomin.
- Vid sammanträden sker rutinmässigt rapportering gällande verksamheten samt ekonomi. Vi kan dock ej se att nämnden fastställt någon plan/riktlinje/rutin för uppföljning och rapportering.
- Av granskningen framgår inte vilken återrapportering som sker löpande avseende måluppfyllelse, resultat och effekter. I tertialrapport ingår däremot måluppfyllelse och resultat för verksamhetsmålen och nämndens ekonomi.
- Internkontrollplan har inte upprättats för nämnden och det finns ingen riskanalys som grund för styrning av den interna kontrollen.
- Nämnden följer upp att beslutade åtgärder verkställs och återrapporteras
- Enligt tertialrapport beräknas verksamhetsmålen uppfyllas. Vad gäller ekonomin prognostiserades vid tertialet ett underskott motsvarande -1 250 tkr. Vid träffen med nämnden hade dock prognosen förbättrats och pekade då mot ett mindre överskott.
- Av granskningen framgår att det finns behov av att tydliggöra det aktiva ansvarstagandet för måluppfyllelse vad gäller ekonomin. Underskottsprognos har rapporterats under året och vi kan ej tydligt utläsa av granskade dokument att nämnden på ett aktivt och konkret sätt har agerat utifrån lämnad rapportering.

### Vi rekommenderar nämnden att

- utveckla återrapporteringen avseende mål och resultat
- upprätta internkontrollplan, vilken kan innehålla plan uppföljning av verksamhet och ekonomi
- utveckla ett riskanalytiskt arbete som grund för den interna kontrollen och plan för uppföljning till nämnden
- tydliggöra sitt aktiva ansvarstagande för en ekonomi i balans



## Samhällsbyggarnämnden

**Vår sammantagna bedömning är att nämnden till övervägande del bedriver en ändamålsenlig verksamhet, men att den i begränsad utsträckning bedrivs ekonomiskt tillfredsställande med tillräcklig intern kontroll:**

- Samhällsbyggarnämnden har **till övervägande del en tillräcklig styrning** av sin verksamhet, men den **interna kontrollen är i begränsad utsträckning tillräcklig**. Vidare har samhällsbyggarnämnden **i begränsad utsträckning** vidtagit tillräckligt med åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi.

Vår bedömning baseras framförallt på följande iakttagelser:

- Det finns en antagen verksamhetsplan för nämnden och det finns mål för verksamheten, dock kan tydliga målnivåer/mätetal för dessa utvecklas.
- Nämnden har antagit en internbudget vilken innefattar nämndens verksamheter och motsvarar fullmäktiges ram. Internbudget är att ses som nämndens mätbara ekonomiska mål.
- Ekonomisk redovisning samt uppföljning från verksamheterna är en stående punkt i sammanträdesprotokollen. Dock går det ej att avgöra via dokumentanalysen huruvida genomförd rapportering kan anses heltäckande, detta bl a beroende att informationen är olika utförligt dokumenterad i protokollen. Av granskade sammanträdesprotokoll framgår inte heller tydligt huruvida rapporteringen innehåller måluppfyllelse, resultat och effekter.
- Ingen riskanalys har genomförts gällande vilka risker som finns kopplade till verksamheten och vi kan ej se att det finns någon upprättad plan gällande hur uppföljning av verksamhet och ekonomi ska ske under året, ex-vis i form av en internkontrollplan.
- Det går inte att utläsa huruvida nämnden följer upp att beslutade åtgärder verkställs.
- Det finns osäkerhet kring huruvida samtliga verksamhetsmål kommer att uppnås under året och av tertialrapport framgår att nämnden prognostiserar ett underskott om – 1,477 mnkr för helåret. Av granskningen framgår att det finns behov av att tydliggöra det aktiva ansvarstagandet för måluppfyllelse. Vad gäller underskottsprognosen som har rapporterats under året kan vi ej utläsa av granskade dokument att nämnden aktivt har agerat utifrån lämnad rapportering.

### **Vi rekommenderar nämnden att**

- tydliggöra vilken återrapportering som sker till nämnden, inkl uppföljning av mål och resultat
- upprätta internkontrollplan, vilken kan innehålla plan uppföljning av verksamhet och ekonomi
- utveckla ett riskanalytiskt arbete som grund för den interna kontrollen och plan för uppföljning till nämnden
- vid behov av åtgärder för att uppnå mål tydliggöra sitt aktiva ansvarstagande utifrån lämnad rapportering
- tydliggöra sin uppföljning och kontroll över verkställighet i förhållande till fattade beslut om åtgärder



JOKKMOKKS KOMMUN  
Revisorerna

2019-02-14

7(7)

=====

Marie-Louise Öhlund är undantagen för granskning av kultur- och fritidsnämnden och har inte medverkat i granskning av denna nämnd.

Karin Köhler är vald för granskning av kultur- och fritidsnämnden och har medverkat i granskning av denna nämnd.

Lennart Albinsson är undantagen för granskning av barn- och utbildningsnämnden och har inte medverkat i granskning av denna nämnd.