

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2021

Jokkmokk kommun

April 2022



*Bo Rehnberg, cert. kommunal revisor
Jonathan Melkko*

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	05
Kommunstyrelsen	07
Barn- och utbildningsnämnden	12
Kultur- och fritidsnämnden	16
Samhällsbyggarnämnden	20
Socialnämnden	24

Sammanfattning med rekommendationer

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Kommunstyrelsen	Gul	Grön	Grön
Barn- och utbildningsnämnden	Gul	Gul	Grön
Kultur- och fritidsnämnden	Gul	Grön	Grön
Samhällsbyggarnämnden	Gul	Grön	Grön
Socialnämnden	Gul	Röd	Grön

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till **samtliga** granskade organ:

- Att vidta tydliga åtgärder vid rapportering om bristande måluppfyllelse för de verksamhetsmässiga målen.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till **socialnämnden** resp. **barn- och utbildningsnämnden**:

- Att vidta tydliga åtgärder för att nå följsamhet till budget.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till **socialnämnden** resp. **kultur- och fritidsnämnden**:

- Se över behoven av att följa upp verksamhetsmålen vid delårsrapport. Detta för att kunna vidta åtgärder vid behov där bristfällig måluppfyllelse rapporteras/prognostiseras.

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 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys, enkätundersökning via e-post till ordinarie ledamöter i kommunstyrelse och nämnder (ej gemensamma nämnder) samt träff med företrädare för kommunstyrelsen och nämnder vid ett tillfälle. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. 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	Kommunstyrelsens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. Har uppnått ca 46 procent av aktiviteterna.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Kommunstyrelsen kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 7 389 tkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till kommunstyrelsens förvaltning har varit tillräcklig under 2021. Ett par utvecklingsområden har dock noterats, exempelvis åtgärder vid bristande måluppfyllelse.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att vidta tydliga åtgärder vid rapportering om bristande måluppfyllelse för de verksamhetsmässiga målen.
- Att de verksamhetsmässiga målen är uppföljningsbara, exempelvis genom att de innehåller indikatorer/mått som går att följa upp.

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 6 funktioner:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tillväxtfunktionen • Samhälls- och infrastrukturfunktionen • IT- och e-funktionen • Controller- och juridikfunktionen • Personalfunktionen • Ekonomifunktionen <p>Styrelsen har 2019-06-03 § 68 antagit samtliga planer för respektive funktion samt kommunchef avs. 2019-2021.</p>
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	<p>Styrelsen har 2020-11-30 § 183 beslutat om interna budgetramar för respektive funktion samt kommunchef. Kommunstyrelsens budget uppgår till: 105 222 tkr.</p>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	<p>Mål finns formulerade i respektive funktions verksamhetsplan och är sorterade i två perspektiv: Medborgare samt Företagsamhet Inom perspektiven finns det sedan nedbrutna insatser som ska genomföras.</p>
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	<p>Följsamhet av budget är att anse som ekonomiskt mål.</p>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	<p>Målen är till viss del formulerade så att de går att följa upp. Det finns dock behov av att förstärka möjligheten att följa upp målen med exempelvis indikatorer/mått.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Från det övergripande budgetdokumentet och det årshjul som beskrivs i dokumentet framkommer 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	Rapportering fokuserar på resultat. Rapportering vid delår (tertialrapport jan-aug) lämnar beskrivningar till måluppfyllelse för funktionernas verksamhetsmål, däremot lämnas inte måluppfyllelse/prognos av måluppfyllelse för respektive verksamhetsmål. Vid årsredovisning lämnas måluppfyllelse för respektive verksamhetsmål.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Det framgår inte från protokoll att styrelsen vidtagit åtgärder vid rapportering av delårsrapport eller löpande. Företrädare från styrelsen framhåller dock att styrelsen diskuterar och vidtar åtgärder, men att detta inte framgår av protokoll. Framgent beskrivs att protokollen ska bli tydligare kring vilka beslut som tas av styrelsen. Det lämnas en bristfällig måluppfyllelse vid helår, se 5a.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Utifrån det ekonomiska utfallet för helåret, se 5b, framgår inte att det funnits behov av att vidta tydliga åtgärder för att nå följsamhet av budget.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I årsredovisningen har verksamhetsmålen följts upp genom att måluppfyllelse för aktiviteterna bedöms utifrån tre perspektiv; Enligt plan, pågår samt ej påbörjat.</p> <p>Tillväxtfunktionen: - Enligt plan = 9, Pågår = 13, Ej påbörjat = 1</p> <p>Samhälls- och infrastrukturfunktionen - Enligt plan = 4, Pågår = 8, Ej påbörjat = 1</p> <p>IT- och e-funktionen - Enligt plan = 4, Pågår = 1</p> <p>Controller- och juridikfunktionen - En tydlig måluppfyllelse framgår ej</p> <p>Personalfunktionen - En tydlig måluppfyllelse framgår ej</p> <p>Ekonomifunktionen - En tydlig måluppfyllelse framgår ej</p> <p>Kommunchef: - Enligt plan = 7, Pågår = 4</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Ekonomiskt utfall för styrelsen för 2021 uppgår till: + 7 389 tkr

Barn- och utbildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. 2 av 4 verksamhetsmål har uppnåtts.
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 2021. Resultat mot driftbudget: - 602 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 2021. Ett par utvecklingsområden har dock noterats, exempelvis åtgärder vid bristande följsamhet till budget.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att vidta tydliga åtgärder vid rapportering om bristande måluppfyllelse för de verksamhetsmässiga målen.
- Att vidta tydliga åtgärder för att nå följsamhet till budget.

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 2020-12-10 § 59 godkänt budget för 2021. Budget för 2021 uppgår till: 81 684 tkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Från nämndens verksamhetsplan framgår verksamhetsmål 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 är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har 2022-02-17 § 15 beslutat om årshjul där direktiv för rapportering framgår.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapportering fokuserar på följsamhet av budget och måluppfyllelse av verksamhetsmål. I sammanhanget bör nämnas att det framgår av protokoll att uppföljning av ekonomi inte kunnat genomföras fram till tertial 1 pga. att kommunens budget som helhet inte varit inkört i budgetsystemet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Från Verksamhetsrapport för läsåret 2020/2021 framgår att det vidtagits åtgärder för utveckling inom respektive verksamhetsmål. Det lämnas även nya åtgärder som ska tas med inför läsåret 2021/2022. Utifrån rapportering för helåret framgår dock att åtgärderna ej varit tillräckliga för att uppnå samtliga mål.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Från protokoll framgår ej att nämnden har vidtagit tydliga åtgärder utifrån rapporterat underskott. Utifrån ekonomiskt utfall för helåret framgår vidare att följsamhet av budget försämrats jämfört med prognos vid tertial 1 (-440 tkr), se 5b.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden lämnar följande redovisning för de verksamhetsmässiga målen för 2021: <ul style="list-style-type: none"> • Godkänd = 2 • Delvis godkänd = 2
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Ekonomiskt utfall för nämnden för 2021 uppgår till: - 602 tkr</p> <p>Vid rapportering av ekonomi framgår att underskottet till stor del beror på ökade kostnader för interkommunala bidrag, dyrare skolskjutsar, ökad kostnad för verksamhetsvaktmästeri samt ökade personalkostnader pga. vikariekostnader kopplat till pandemin.</p>

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. 9 av 20 aktiviteter har uppnåtts.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 2 455 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 2021. Ett par utvecklingsområden har dock noterats, exempelvis åtgärder vid bristande måluppfyllelse.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Se över behoven av att följa upp verksamhetsmålen vid delårsrapport. Detta för att kunna vidta åtgärder vid behov där bristfällig måluppfyllelse rapporteras/prognostiseras.
- Att vidta tydliga åtgärder för att uppnå de verksamhetsmässiga målen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-02-24 § 18 beslutade nämnden om att förlänga 2017-2020 års verksamhetsplan till 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-12-16 § 106 godkänt budget för 2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Från nämndens verksamhetsplan framgår verksamhetsmål/perspektiv 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 genom nedbrutna aktiviteter.
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.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapportering fokuserar på måluppfyllelse för verksamhet samt följsamhet av budget. Noteras bör att nämnden inte har följt upp målen eller lämnat årsprognos för måluppfyllelse vid delårsrapporten/tertialet 2. Detta är dock inget som ska göras enligt direktiv.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Det framgår inte från protokoll att nämnden vidtagit åtgärder vid rapportering av delårsrapport eller löpande. Det lämnas en bristfällig måluppfyllelse vid helår, se 5a.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Utifrån det ekonomiska utfallet för helåret, se 5b, framgår det inte att det funnits behov av att vidta tydliga åtgärder för att nå följsamhet av budget.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden lämnar följande redovisning för de aktiviteter som följts upp i respektive verksamhetsmålen/perspektiv för 2021: Medborgare: <ul style="list-style-type: none"> • Uppfyllt = 5 • Delvis uppfyllt = 7 • Ej uppfyllt = 1 Företagsamhet: <ul style="list-style-type: none"> • Uppfyllt = 4 • Delvis uppfyllt = 3
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av nämndens verksamhetsberättelse 2021 framgår att nämnden redovisar ett överskott på +2 455 tkr.

Samhällsbyggarnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. 6 av 11 aktiviteter har uppnåtts. Här bör dock framgå att pandemin och de restriktioner som varit gällande har påverkat nämndens möjlighet att nå måluppfyllelse för samtliga verksamhetsmässiga mål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 97 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 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att vidta tydliga åtgärder vid framtida ev. rapportering om bristande måluppfyllelse för de verksamhetsmässiga målen. I sammanhanget bör noteras att pandemin och de medföljande restriktionerna påverkat möjligheten för nämnden att nå måluppfyllelse för samtliga av sina verksamhetsmässiga mål.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-03-11 § 15 beslutade nämnden om att förlänga 2017-2020 års verksamhetsplan till 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-12-17 § 126 godkänt budget för 2021. Budget för 2021 uppgår till: 10 531 tkr
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Från nämndens verksamhetsplan framgår verksamhetsmål/perspektiv 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 genom nedbrutna aktiviteter.
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 har det tydliggjorts i verksamhetsplanen att den ska följas upp årligen.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapportering fokuserar på måluppfyllelse för verksamhet samt följsamhet av budget.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Från tertialrapport 2 beskrivs att merparten av aktiviteterna kopplat till verksamhetsmålen kommer vara uppfyllda/genomförda. Dock beskrivs vid tertial 2 att aktiviteter kopplat till utbildning och information ej har genomförts och kommer heller ej vara möjliga att genomföra maa. restriktionerna till följd av pandemin. Restriktionerna beskrivs även ha påverkat tillsynsarbetet. Vid helåret lämnas en bristfällig måluppfyllelse, se 5a. Samtidigt bör det tas till hänsyn att det funnits restriktioner som påverkat möjligheten att genomföra aktiviteter kopplat till verksamhetsmål.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Utifrån det ekonomiska utfallet för helåret, se 5b, framgår det inte att det funnits behov av att vidta tydliga åtgärder för att nå följsamhet av budget.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden lämnar följande redovisning för de aktiviteter som följts upp i respektive verksamhetsmålen/perspektiv för 2021: Medborgare: <ul style="list-style-type: none"> • Uppfyllt = 3 • Delvis uppfyllt = 2 • Ej uppfyllt = 2 Företagsamhet: <ul style="list-style-type: none"> • Uppfyllt = 3 • Delvis uppfyllt = 1
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Ekonomiskt utfall för nämnden för 2021 uppgår till: + 97 tkr

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. 14 av 21 aktiviteter har uppnåtts.
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 2021. Resultat mot driftbudget: - 11 241 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 2021. Ett par utvecklingsområden har dock noterats, exempelvis åtgärder vid bristande måluppfyllelse.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Se över behoven av att följa upp verksamhetsmålen vid delårsrapport. Detta för att kunna vidta åtgärder vid behov där bristfällig måluppfyllelse rapporteras/prognostiseras.
- Att vidta tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse för de verksamhetsmässiga målen.
- Att vidta tydliga åtgärder för att nå följsamhet till budget.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-02-16 § 24 beslutade nämnden om att förlänga 2017-2020 års verksamhetsplan till 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-02-16 § 23 godkänt budget för 2021. Budget för 2021 uppgår till: 140 300 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.
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 måluppfyllelse ska redovisas i verksamhetsberättelse samt att resultat ska redovisas i tertialrapporterna.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapportering fokuserar på måluppfyllelse för verksamhet samt följsamhet av budget. Noteras bör att nämnden inte har följt upp målen eller lämnat årsprognos för måluppfyllelse vid delårsrapporten/tertialet 2. Detta är dock inget som ska göras enligt direktiv.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Det framgår inte via protokoll eller tertialuppföljningar att nämnden vidtagit tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten. För helåret lämnas bristfällig rapportering av måluppfyllelse, se 5a.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Vid tertialrapport 1 lämnades prognos för underskott om 12 804 tkr. Rapporten beskriver vidare vilka åtgärder som vidtas för att minska kostnader, exempelvis schemaanalys på vård- och omsorgsboenden samt ordinärt boende som förväntas minska behov av korttidsvikarier. Det framgår inte via protokoll att nämnden vidtagit tydliga åtgärder utifrån rapporterat underskott. Dock har utfallet för helåret förbättrats något jämfört med prognos vid tertial 1.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Nämnden lämnar följande redovisning för de aktiviteter som följts upp i respektive verksamhetsmålen/perspektiv för 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uppfyllt = 14 • Delvis uppfyllt = 7 <p>Från verksamhetsberättelse beskrivs att pandemin har haft stor påverkan på samtliga verksamheter samt att utvecklingsarbetet prioriterats bort för att hantera Covid-19.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>Ekonomiskt utfall för nämnden för 2021 uppgår till: - 11 241 tkr</p> <p>I verksamhetsberättelsen beskrivs orsakerna till underskottet främst vara att ett boende inom vård och omsorg inte är budgeterat samt placeringskostnader. Vidare har extra kostnader för hantering av Covid-19 inte kompenseras med statsbidrag under 2021.</p>

2022-04-12

Bo Rehnberg

Projektledare

Jonathan Melkko

Projektmedarbetare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Jokkmokks kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2021-10-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.