

# Grundläggande granskning

## Norrbottens e-nämnd

Mars 2023



*Erik Jansen - certifierad kommunal revisor*  
*Jonathan Melkko - revisionskonsult*

# 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%.

# 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 revisionsfrågor

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. Styrning, kontroll och 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. 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).

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Gällivare kommun har haft representation i nämnden vid samtliga möten 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 ej uppnåtts, se 5a, beror på att samordnare saknats samt att ledamöter/ersättare inom nämnden ej 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 måluppfyllelse 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 ej 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. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Från verksamhetsberättelse 2022 framgår att 4 mål har uppnåtts, 1 mål delvis uppnåtts och 2 mål ej uppnåtts. Målen som ej uppnåtts avser deltagarnärvaro vid sammanträde (utfall = 62 %, mål = 75 %) samt kompetenshöjande insatser som ej 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.