

Grundläggande granskning av kommunstyrelse, nämnder och fast fullmäktigeberedning år 2023

Arjeplogs kommun

April 2024



Sammanfattning

Av kommunallagen och god revisionssed följer att kommunrevisionen årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fasta fullmäktigeberedningar. Denna granskning har inriktats mot hur respektive organ har fullgjort sitt förvaltaruppdrag under år 2023.

Utifrån den grundläggande granskning som genomförts görs följande revisionella bedömningar:

- **Kommunstyrelsens** förvaltning har i allt väsentligt skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig. Förvaltningen har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt.
- **Miljö-, bygg- och räddningsnämndens** förvaltning har skett på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig. Förvaltningen har delvis utförts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- **Gemensam e-nämnds** förvaltning har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig.
- **Gemensam överförmyndarnämnds** förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig. Nämndens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt.
- **Demokratiberedningens** förvaltning har i huvudsak skett på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig. Tillräckliga underlag saknas för att pröva om nämndens förvaltning utförts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Inledning

Bakgrund

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

Styrelser, nämnder och fasta beredningar 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.

Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen, miljö-, bygg- och räddningsnämnden, gemensam överförmyndarnämnd, gemensam e-nämnd samt demokratiberedningen.

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 förvaltningen skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. a) Styrning, b) Kontroll och c) Åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Delarna 1 a-c utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 1 c, 2 och 3 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). Saknas tillräckliga revisionsbevis markeras detta med grå färg.

1. Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Har i okt (§153) föreslagit KF att fastställa en kommunövergripande verksamhetsplan 2024.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Internbudget 2024 beslutad av styrelsen i dec (§177). Omfattar drift och investeringar.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsen verksamhet?	Grön	Mål inom bl.a områdena utbildning, medarbetare, tillgänglighet samt delaktighet.
	b) Finns mål formulerade för styrelsen ekonomi?	Grön	Finns ekonomiska mål för kommunen samt budgetmål för KS verksamheter.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Det finns mätetal för såväl verksamhet som ekonomi.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Gul	Saknar rapporteringsinstruktion/ samlad uppföljningsplan. Finns vissa fasta punkter på dagordning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Styrelsen har fått löpande årsprognos för ekonomin. Delårsrapport innehåller prognos för kommunövergripande verksamhetsmål.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Årsprognos 0831: Delvis måluppfyllelse. Har inte föranlett styrelsen att vidta åtgärder.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos 0831: Överlag god måluppfyllelse. Inget behov för styrelsen att vidta åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Redovisar delvis måluppfyllelse. Har bl.a inte uppnått mål avs sjukfrånvaro.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat (kommun): 5,1 mnkr. Har nått finansiella mål 2023.

2. Miljö-, bygg- och räddningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Har i apr (§41) antagit verksamhetsplan 2023. Har även beslutat om tillsynsplan.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	Av KS förslag till budget framgår att MBRN:s budget bara omfattar den politiska organisationen. Speglar inte det ansvar som vilar på MBRN enligt reglemente.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Formulerat mål för tillsynsverksamhet resp. räddningstjänst.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Finns budgetmål i form av driftbudgetram (150 tkr)
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för verksamhet och ekonomi är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Saknar rapporteringsinstruktion/ samlad uppföljningsplan. Finns fasta punkter på dagordning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Erhållit löpande verksamhets- och ekonomirapporter. Delårsrapport 0831 innehåller årsprognos för ekonomi och verksamhet. Positiv utveckling jämfört med f g år.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	DR 0831: Tillsynsverksamheten bedrivs i huvudsak enligt plan. Inget behov för nämnden att vidta åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	DR 0831: Årsprognos indikerar ett mindre underskott. Har inte föranlett nämnden att vidta åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Redovisar överlag god måluppfyllelse för år 2023. Har uppnått mål för tillsyn.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Driftresultat: -54 tkr mot budget (150 tkr).

3. Gemensam e-nämnd

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Kommunen har varit representerad vid samtliga möten under 2023.
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan (VEP) 2023 antogs i nämnden 2023-03-23 § 6.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	VEP omfattar övergripande perspektiv för samtliga kommuner.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2023 har antagits av nämnden (§ 12/22).
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budget innefattar alla medverkande kommuner. Projekt finansieras av de kommuner som väljer att medverka.
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	Årsprognos 0831: Inom budget. Inget behov för nämnden att vidta åtgärder
	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	Inga avvikelser har noterats avseende återrapportering till Arvidsjaur.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Samtliga verksamhetsmål nås för perioden.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: -125 765 kr. Underskottet balanseras mot kommande år enligt samverkansavtal.

4. Gemensam överförmyndarnämnd

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Kommunen har haft representation i nämnden vid alla möten (9 st).
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit uppdragsplan 2023-2027 (§ 22/22).
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Uppdragsplanen omfattar verksamhet i samtliga medverkande kommuner.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit internbudget för budgetår 2023 (§ 133/22).
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budgeten omfattar nämndens samlade verksamhetsuppdrag.
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Rapportering av ärenden, professionella förvaltare och byten specificeras för respektive kommun.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	I delårsrapport 0831 lämnas årsprognos för dels ekonomi dels vissa verksamhetsmått. En brist med årsrapport 2023 är att den saknar en tydlig och heltäckande utvärdering av verksamhetsmått/inriktning/indikatorer.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Årsprognos indikerar god måluppfyllelse. Inget behov att vidta åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos indikerar god måluppfyllelse. Inget behov att vidta åtgärder.
	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	Inga avvikelser har noterats. Protokoll har delgivits medverkande kommuner.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Delvis måluppfyllelse. Utfall på indikatorer visar ett något försämrat resultat.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: +1,7 mnkr mot budget.

5. Demokratiberedningen

lakttagelser

- Fullmäktige har fastställt reglemente för sin fasta beredning (2020). Beredningen ska fokusera på följande delar: 1) samordna demokratiarbetet, 2) förbättra representativitet, integration och mångfald samt 3) utveckla medborgardialog.
- Demokratiberedningen har saknat egen budget för 2023. Beredningens kostnader har bokförts på kommunfullmäktiges anslag.
- Beredningen har haft 4 protokollförda möten under år 2023: februari, maj, september och december.
- Beredningen har i maj 2023 beslutat om verksamhetsplan 2023-2026. I planen beskrivs vilka huvudsakliga aktiviteter som ska genomföras under perioden.
- Under året har beredningen förtydligat vilka fasta punkter som ska finnas med på dess sammanträden.
- En huvudaktivitet under 2023 har varit den medborgardialog som genomförts i oktober 2023. Av protokoll framgår att planering och uppföljning av aktiviteten har genomförts av beredningen.
- Har under året lämnat några uppdrag till förvaltningen som är hänförliga till demokratiberedningens uppdrag.
- Beredningen har i februari 2023 genomfört en summering av beredningens arbete under 2022. Summeringen har resulterat i ett uppdrag att göra en översyn av demokratiberedningens reglemente. Denna översyn har även inte slutförts.
- Till följd av att beredningen saknar budget saknas förutsättningar att följa upp den ekonomiska måluppfyllelsen för 2023.

Revisionell bedömning

Vi gör bedömningen att beredningen på övergripande nivå skapat ett mer strukturerat arbetssätt när det gäller att leda, styra, följa upp och utvärdera sitt uppdrag jämfört med föregående år.

Alltjämt noteras några utvecklingsområden, dels på mätbara mål som tar utgångspunkt från demokratiberedningens uppdrag, dels att beredningen tilldelas en egen budget.

Sammanfattande revisionell bedömning

	Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c och 5a</i>	Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d och 5b</i>	Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfrågor i avsnitt 1-4.</i>
Kommunstyrelsen	Gul	Grön	Grön
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	Grön	Gul	Grön
Gemensam e-nämnd	Grön	Grön	Grön
Gemensam överförmyndarnämnd	Gul	Grön	Grön
Demokratiberedningen	Grön	Grå	Grön

Rekommendation

Utifrån granskningsresultatet lämnas följande rekommendation:

- Att kommunstyrelsen respektive miljö-, bygg- och räddningsnämnden prövar hur måluppfyllelsen kan förbättras till kommande år.

April 2024

Bo Rehnberg

Uppdragsledare