

Grundläggande granskning 2022

Arjeplogs kommun

April 2023



Bo Rehnberg

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 2022. Utifrån den grundläggande granskning som genomförts görs följande revisionella bedömningar:

- **Kommunstyrelsens** förvaltning har i väsentligt utförts 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 utförts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Verksamheten har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden har delvis varit tillräcklig.
- **Valnämndens** förvaltning har i väsentligt utförts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden har i allt väsentligt varit tillräcklig.
- **Gemensam överförmyndarnämnds** förvaltning har skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden har i allt väsentligt varit tillräcklig.
- **Gemensamma e-nämndens** förvaltning har utförts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig. Förvaltningen har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt.
- **Demokratiberedningens** förvaltning har skett på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden har delvis varit tillräcklig. Tillräckliga underlag saknas för att bedöma den ekonomiska förvaltningen 2022.

För att utveckla förvaltningen lämnas följande rekommendationer:

- Att *kommunstyrelsen* säkerställer att miljö-, bygg- och räddningsnämnden inför år 2024 tilldelas en budget som innefattar resurser för att fullgöra nämndens verksamhetsuppdrag.
- Att *miljö-, bygg- och räddningsnämnden* årligen fastställer plan för intern kontroll respektive verksamhetsberättelse.
- Att *demokratiberedningen* utvecklar arbetssätt för att få en mer tydlig styrning över sitt verksamhetsuppdrag. Fokus på följande delar: mål, planer och budget.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska samtliga revisionsobjekt.

Kommunstyrelse och nämnder 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, nämndernas samt demokratiberedningens 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 6:1, 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 till kalenderår 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

1. Kommunstyrelsen (KS)

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Har i november (§177) föreslagit KF att fastställa en kommunövergripande verksamhetsplan 2023.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Internbudget 2023 beslutad av styrelsen i nov (§207). 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	Mätetal för verksamhet och ekonomi.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Saknar rapporteringsinstruktion/ samlad uppföljningsplan. Finns vissa fasta punkter på dagordning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	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?	Grön	Årsprognos 0831: Överlag god måluppfyllelse. Inget behov för 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 för flertalet kommunövergripande mål.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat (kommun): 4,7 mnkr. Har till övervägande del nått finansiella mål 2022.

2. Miljö-, bygg- och räddningsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Behandlat tillsynsplan (§8) resp. handlingsprogram (§95). Saknar plan för hur nämnden ska arbeta med KF:s mål resp. intern kontroll.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Röd	Har ej fastställt internbudget. Av KS förslag till budget framgår att budget endast omfattar den politiska organisationen. Budget speglar inte det ansvar som vilar på nämnden enligt reglemente.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Formulerat kort- och långsiktiga mål för tillsynsverksamhet resp. räddningstjänst.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Finns budgetmål i form av driftbudgettram (150 tkr)
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Budgetmål är mätbart. Övriga mål delvis 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 måloppfyllelse och resultat?	Gul	Erhållit löpande verksamhets- och ekonomirapporter. Delårsrapport 0831 innehåller årsprognos för ekonomin. Vi kan inte finna att nämnden avlämnat verksamhetsberättelse för 2021 vilket är en brist.
	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?	Grön	DR 0831: Årsprognos inom budget. Inget behov för nämnden att vidta åtgärder.
5. Måloppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nått mål avseende brandtillsyn 2022. Tillsyn inom miljöområdet har till 70 % fullgjorts enligt plan.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Driftresultat: +19 tkr mot budget (150 tkr).

3. Gemensam överförmyndarnämnd (ÖFN)

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot alternativt ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Arjeplog har haft representation vid samtliga möten (9 tillfällen).
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit verksamhetsplan 2022 samt uppdragsplan 2022. Innehåller målindikatorer.
	b) Omfattar plan den verksamhet som bedrivs inom kommunens geografiska område?	Grön	Antagna planer omfattar nämndens samlade verksamhet, (inkl. Arjeplog).
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Beslutat om internbudget 2022. Omfattar nämnd och verksamhet.
	b) Omfattar budget verksamhet som bedrivs inom kommunens geografiska område?	Grön	Budget inkluderar samtliga medverkande kommuner (inkl. Arjeplog).
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd verksamhet som bedrivs inom kommunens geografiska område?	Grön	Löpande verksamhets- och ekonomirapportering omfattar nämndens samlade verksamhet.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat för verksamhet och ekonomi?	Gul	Delårsrapport 0831 innehåller årsprognos för verksamhet (indikatorer) och ekonomi. Årsbokslut saknar tydlig utvärdering av verksamhetens måluppfyllelse, vilket är en brist.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Nämnden har under granskningsperioden tagit beslut om åtgärder för att nå målindikatorer.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos 0831: god måluppfyllelse. Inget behov att vidta åtgärder.
	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	Nämnden har i beslut säkerställt att årsrapport/delårsrapport har tillsänts medlemskommuner 2022.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Positiv utveckling för flertalet målindikatorer 2022.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Driftresultat: +1,8 mnkr mot budget.

4. Gemensam e-nämnd (EN)

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot alternativt ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Arjeplog har haft representation vid samtliga möten (4 tillfällen).
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit verksamhetsplan 2022.
	b) Omfattar plan den verksamhet som bedrivs inom kommunens geografiska område?	Grön	Planen omfattar nämndens samlade verksamhet, (inkl. Arjeplog). Innehåller 7 mål.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Beslutat om budget 2022. Ingår i verksamhetsplan.
	b) Omfattar budget verksamhet som bedrivs inom kommunens geografiska område?	Grön	Budget inkluderar samtliga medverkande kommuner.
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd verksamhet som bedrivs inom kommunens geografiska område?	Grön	Löpande verksamhets- och ekonomirapportering omfattar nämndens samlade verksamhet.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat för verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsrapport 0831 innehåller årsprognos för verksamhet och ekonomi. Årsbokslut innehåller utvärdering av verksamhetens måluppfyllelse.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Årsprognos 0831: Delvis måluppfyllelse. Inga beslut om åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos 0831: god måluppfyllelse. Inget behov att vidta åtgärder.
	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	Återrapportering under 2022 har skett enligt direktiv.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Måluppfyllelse 2022: 4 gröna, 1 gul, 2 röda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Driftresultat 2022: +266 tkr mot budget.

5. Valnämnden

- Kommunfullmäktige har fastställt reglemente för valnämnden (2011).
- Budget för valnämnden 2022 (150 tkr) återfinns i budgetram för fullmäktige (1 004 tkr).
- Nämnden har haft 4 protokollförda möten under år 2022. Nämnden har varit beslutsför vid samtliga tillfällen (3-4 deltagande ledamöter).
- Nämnden har i ett antal enskilda beslut fördelat uppdrag och arbetsuppgifter till olika personer.
- Fattat beslut om utbildning av nämndens ledamöter och röstmottagare.
- Fastställt ersättningsregler för genomförande av förtidsröstning.
- Erhållit information om verksamhetsskyddsplan för val 2022
- Nämnden har fått ekonomisk uppföljning av val 2022: utfall mot budget.
- Har i november behandlat utvärdering av val 2022. Utvärderingen utförd av valadministrationen.
- Valnämnden har i samband med utvärdering konstaterat att val 2022 genomförts på ett tillfredsställande sätt i kommunen. Vi kan inte finna att utvärderingen delgivits fullmäktige.
- Valnämnden redovisar ett överskott på 41 tkr för år 2022.

6. Demokratiberedningen

- 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 2022. Beredningens kostnader har bokförts på kommunfullmäktiges anslag.
- Beredningen har haft 4 protokollförda möten under år 2022: januari, mars och juni (2 st).
- Beredningen har under perioden inte fastställt mål och årsplan för sitt uppdrag.
- Har under året berett ett par motioner från fullmäktige. Ärendena rör översyn av politisk organisation samt regler för kommunalt partistöd.
- Har på egen hand initierat ett ärende om antal ersättare kommunstyrelsen för mandatperioden 2023-2026.
- Har genomfört en medborgardialog i januari 2022. Dialogen har i efterhand utvärderats av organisationen.
- Har initierat en valdebatt i augusti 2022. Aktiviteten har inte utvärderats av beredningen.
- Beredningen har under 2022 inte utvärderat hur den fullgjort tilldelat uppdrag (se reglemente) under mandatperioden.
- Till följd av att beredningen saknar budget saknas förutsättningar att följa upp den ekonomiska måluppfyllelsen för 2022.

Sammanfattande revisionell bedömning

	KS	MBRN	ÖFN	EN	VN	DB
Ändamålsenlighet <i>Måluppfyllelse: verksamhet</i>	Gul	Gul	Grön	Gul	Grön	Grön
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Måluppfyllelse: ekonomi</i>	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grå
Intern kontroll <i>Styrning och kontroll av tilldelat uppdrag</i>	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Gul

Rekommendationer

För att utveckla förvaltningen lämnas följande rekommendationer:

- Att *kommunstyrelsen* säkerställer att miljö-, bygg- och räddningsnämnden inför år 2024 tilldelas en budget som innefattar resurser för att fullgöra nämndens verksamhetsuppdrag.
- Att *miljö-, bygg- och räddningsnämnden* årligen fastställer plan för intern kontroll samt verksamhetsberättelse.
- Att *demokratiberedningen* utvecklar arbetssätt för att få en mer tydlig styrning över sitt verksamhetsuppdrag. Fokus på följande delar: mål, planer och budget.

pwc.se

© 2023 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. "PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.