

Grundläggande granskning av kommunstyrelse, nämnder och demokratiberedning 2024

Arjeplogs kommun

April 2025



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 2024.

Utifrån den grundläggande granskning som genomförts görs följande revisionella bedömningar:

- **Kommunstyrelsens** styrning, kontroll och åtgärder har i stort varit tillräcklig under år 2024. Redovisat resultat för verksamhet och ekonomi är delvis förenligt med beslutade mål. Detta gäller såväl inom styrelsens egna ansvarsområden som kommunen i sin helhet.
- **Miljö-, bygg- och räddningsnämndens** styrning, kontroll och åtgärder har i huvudsak varit tillräcklig under år 2024. Redovisat resultat för ekonomin är i överensstämmelse med anvisad budget. Redovisat resultat för verksamheten är delvis förenligt med beslutade mål.
- **Valnämndens** styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2024. Nämnden har fullgjort sitt uppdrag på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2024.
- **Gemensam överförmyndarnämnds** styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2024. Redovisat resultat för ekonomin är i överensstämmelse med tilldelad budget. Redovisat resultat för verksamheten är delvis förenligt med beslutade mål.
- **Gemensam e-nämnds** styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2024. Redovisat resultat för verksamhet och ekonomi är i allt väsentligt förenligt med beslutade mål.
- **Demokratiberedningens** styrning, kontroll och åtgärder har i huvudsak varit tillräcklig under år 2024. Beredningen har fullgjort sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt under år 2024. Till följd av att beredningen inte tilldelats en egen budgetram saknas underlag för revisionen att pröva om beredningens förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Inledning

Bakgrund

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

Kommunstyrelse, nämnder och fasta fullmäktigeberedningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunens samlade verksamhet. 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 denna granskning är kommunstyrelsen, miljö-, bygg och räddningsnämnden, valnämnden, gemensam överförmyndarnämnd, gemensam e-nämnd samt demokratiberedningen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelsen/nämnden/beredningen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:1, 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Rapportens innehåll har sakgranskats av kommunchef.

1. Kommunstyrelsen

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för verksamheten?	Grön	Har i okt (§161) föreslagit KF att fastställa en kommunövergripande verksamhetsplan 2025.
2. Budget	a) Har styrelse antagit en budget för verksamheten?	Grön	Internbudget 2025 beslutad av styrelsen i dec (§200). Omfattar drift och investeringar.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Mål inom bl.a områdena utbildning, medarbetare, tillgänglighet samt delaktighet.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens 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 instruktion för rapportering till styrelse?	Gul	Saknar rapporteringsinstruktion/ samlad uppföljningsplan. Finns vissa fasta punkter på dagordning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Löpande återrapporering från verksamhet. Delårsrapport 0831 innehåller en systematisk uppföljning/utvärdering av mål för verksamheten.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Löpande ekonomirapportering. Delårsrapport 0831 innehåller en systematisk uppföljning/utvärdering av finansiella mål.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Delårsrapport 0831: Delvis måluppfyllelse. Har inte föranlett styrelsen att vidta åtgärder.
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Delårsrapport 0831: Visar god måluppfyllelse avseenden ekonomin. Inget behov för styrelsen att vidta åtgärder.

1. Kommunstyrelsen, forts

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Redovisar delvis måluppfyllelse. Har bl.a inte uppnått mål avse sjukfrånvaro.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Årets resultat för kommunen: -1,6 mnkr, vilket är bättre än budget. KS har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

2. Miljö-, bygg- och räddningsnämnden

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Har i nov (§88) antagit verksamhetsplan 2025. Har under året även beslutat om tillsynsplaner inom bl.a miljöområdet.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Gul	F g år noterades att nämndens budget enbart omfattar den politiska organisationen. Speglar inte det ansvar som vilar på MBRN enligt reglemente. Iakttagelsen kvarstår även år 2024.
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 2025 (158 tkr).
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för verksamhet och ekonomi är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Saknar rapporteringsinstruktion/ samlad uppföljningsplan. Finns fasta punkter på dagordning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	Nämnden har i årsbokslut 2023 utvärderat mål 2023 (§20). Vi kan inte se att nämnden under 2024 erhållit prognos avseende verksamhetens måluppfyllelse, t.ex vid behandling av DR 0831.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Löpande ekonomirapportering innehåller prognos för helåret.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Går ej att bedöma pga avsaknad av verksamhetsprognos vid tertial-/delårsrapportering. Bör utvecklas till nästa år.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos indikerar ett mindre överskott 2024. Inget behov för nämnden att vidta åtgärder.

2. Miljö-, bygg- och räddningsnämnden, forts

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Redovisar delvis måluppfyllelse. Tillsynsverksamheten har inte kunnat genomföras fullt ut pga personalbrist.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: +45 tkr mot driftbudget.

3. Valnämnden

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Uppdrag	a) Är nämndens uppdrag och arbetsformer i tillräcklig grad reglerade i reglemente/arbetsordning?	Grön	Fullmäktige har fastställt särskilt reglemente för nämnden (2011). Nämndens arbetsformer regleras i ett gemensamt reglemente för kommunstyrelse och samtliga nämnder.
2. Närvaro	a) Har nämnden varit fulltalig vid dess sammanträden?	Grön	Nämnden har haft 5 möten under året. Vid samtliga möten utom ett har nämnden varit fulltalig (5 beslutande ledamöter).
3. Styrning	a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat styrning över tilldelat uppdrag?	Grön	Nämnden har i ett antal beslut fattat styrande beslut som rör genomförande av EU-val. Exempel på sådana beslut rör genomförande av risk- och sårbarhetsanalys för val 2024, tidplan för valåret samt roll- och ansvarsfördelning inom organisationen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat kontroll över tilldelat uppdrag?	Grön	Nämnden har fortlöpande erhållit återrapport från verksamheten. I augusti 2024 har nämnden behandlat en skriftlig utvärdering av EU-valet.
	b) Utifrån erhållen rapportering - vidtar nämnden tydliga åtgärder?	Grön	Nämnden har i rimlig grad vidtagit relevanta åtgärder utifrån lämnad rapportering.
5. Resultat	a) Har nämnden fullgjort sitt verksamhetsuppdrag på ett tillfredsställande sätt under perioden?	Grön	Genomförd utvärdering indikerar att genomförande av EU-val 2024 i stort skett på ett ändamålsenligt sätt.
	b) Har nämnden fullgjort sitt uppdrag på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under perioden?	Grön	Nämnden har fullgjort sitt uppdrag inom anvisad budget.

4. Gemensam överförmyndarnämnd

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Kommunen har haft representation i nämnden vid 8 av 9 möten under 2024.
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Har i dec (§170) godkänt uppdragsplan 2025. Innehåller mål/målindikatorer inom prioriterade områden.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Prioriterade områden och mål omfattar samtliga medverkande kommuner.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagit budget 2025 i december 2024 (§169).
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budget omfattar alla medverkande kommuner.
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Återkommande information från verksamheten. Omfattar samtliga medverkande kommuner.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I delårsrapport 0831 sker avstämning av verksamhetsmål. Redovisar delvis måluppfyllelse inom flertal områden.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Får årsprognos för ekonomin. Fokus på följsamhet till budgetram.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Har lämnat uppdrag till verksamheten. Inga konkreta åtgärder har beslutats under perioden.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos 0831: God måluppfyllelse. Inget behov av åtgärder.

4. Gemensam överförmyndarnämnd, forts

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Redovisar delvis måluppfyllelse för år 2024. Har haft svårigheter att rekrytera gode män under året.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Resultat mot driftbudget: 2,2 msek.

5. Gemensam e-nämnd

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Kommunen har haft representation i nämnden vid 3 av 4 möten under 2024. Närvarofrekvens: 75 %.
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan 2024 antogs av nämnden 2023-12-20 § 19
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Verksamhetsplan omfattar övergripande perspektiv för samtliga kommuner.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2024 har antagits av nämnden 2023-06-22 § 12.
	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 info från verksamheten avseende aktuella och pågående aktiviteter.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Delårsrapporter omfattar måluppfyllelse för verksamheten.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Får årsprognos för ekonomin. Fokus på följsamhet till budgetram.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Delårsrapport 0831 0831: God måluppfyllelse. Inget behov av åtgärder.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos 0831: God måluppfyllelse. Inget behov av åtgärder.

5. Gemensam e-nämnd, forts

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Har i hög grad uppnått fastställda mål. Mål 8 av 11 mål/indikatorer.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Resultat mot driftbudget: 0,3 mnkr.

6. Demokratiberedningen

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Uppdrag	a) Är beredningens uppdrag och arbetsformer i tillräcklig grad reglerade i reglemente/arbetsordning?	Grön	Fullmäktige har fastställt ett reglemente för sin fasta beredning. Reglerar beredningens uppdrag (3 områden), sammansättning och arbetsformer.
2. Närvaro	a) Har beredningen varit fulltalig vid dess sammanträden?	Gul	Beredningen har varit fulltalig vid endast 1 av 6 möten under året. Närvarofrekvens: 73%.
3. Styrning	a) Har beredningen i tillräcklig grad utövat styrning över tilldelat uppdrag?	Grön	Vid föregående års revision noterades att beredningen beslutat om verksamhetsplan 2023-2024. Planen består av ett antal huvudaktiviteter. Beredningen styrning under året har i första hand riktats mot genomförande två aktiviteter: Valdebatt resp. Medborgardialog. Har även lämnat uppdrag särskilda uppdrag till verksamheten.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har beredningen i tillräcklig grad utövat kontroll över tilldelat uppdrag?	Gul	Beredningen har i särskilda ärenden (§14, §35) utvärderat de huvudaktiviteter som utförts under 2024. En brist som noteras är att beredningen inte upprättat en verksamhetsberättelse för det gångna året. Här bör ske uppföljning av såväl verksamhetsplan som följsamhet till uppdrag i reglemente.
	b) Utifrån erhållen rapportering - vidtar beredningen tydliga åtgärder?	Grön	Beredningen har i rimlig grad vidtagit relevanta åtgärder utifrån lämnad rapportering.
5. Resultat	a) Har beredningen fullgjort sitt verksamhetsuppdrag på ett tillfredsställande sätt under perioden?	Grön	Beredningens utvärdering indikerar att genomförda aktiviteter år 2024 i stort utförts på ett ändamålsenligt sätt.
	b) Har beredningen fullgjort sitt uppdrag på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under perioden?	Grå	Demokratiberedningen har saknat egen budget för 2024. Beredningens kostnader har bokförts på kommunfullmäktiges anslag. Revisionen kan därmed inte bedöma budgetföljsamhet.

Sammanfattande revisionell bedömning

	Styrning, kontroll, åtgärder	Måluppfyllelse verksamhet	Måluppfyllelse ekonomi
Kommunstyrelsen	Grön	Gul	Gul
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	Grön	Gul	Grön
Valnämnden	Grön	Grön	Grön
Gemensam överförmyndarnämnd	Grön	Gul	Grön
Gemensam e-nämnd	Grön	Grön	Grön
Demokratiberedningen	Grön	Grön	Grå

Rekommendationer

Utifrån granskningsresultatet lämnas följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen respektive miljö-, bygg- och räddningsnämnden prövar hur måluppfyllelsen kan förbättras till kommande år.
- Att miljö-, bygg- och räddningsnämnden respektive demokratiberedningen verkar för att de - till kommande år - tilldelas driftbudgetram som fullt speglar det verksamhetsansvar som beskrivs i respektive organs reglemente.

2025-04-15

Bo Rehnberg

Uppdragsledare och projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Arjeplogs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2024-12-06. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.