

Arvidsjaurs kommun
Fullmäktiges presidium
Kommunstyrelsen
Barn- och utbildningsnämnden
Miljö-, bygg- och hälsoskyddsnämnden
Socialnämnden
Mål- och demokratiberedningen
Valnämnden

Grundläggande granskning av styrelsen, nämnderna och beredningen år 2019

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred.

Enligt God revisionsred ska granskningen ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, samt måluppfyllelse.

Granskningen har till sin omfattning varit av översiktlig karaktär.

I vår grundläggande granskning av styrelsen, nämnderna och fullmäktiges fasta beredning har det inte framkommit några allvarliga brister. Våra iakttagelser, bedömningar samt de utvecklingsområden som vi har uppmärksammat redogörs för i bilaga.

På uppdrag av kommunens revisorer

Lars Holmkvist
Revisionens ordförande

Rikard Lundström
Revisionens vice ordförande

*skrivelsen godkänd via mail
den 11 maj 2020 kl. 16.36*

*skrivelsen godkänd via mail
den 11 maj 2020 kl. 16.35*

Arvidsjaur kommun

Grundläggande granskning av
styrelsen och nämnderna 2019



Building a better
working world

Innehåll

1. Sammanfattning	3
2. Inledning	4
2.1. Bakgrund och syfte.....	4
2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.3. Revisionskriterier.....	4
2.4. Genomförande	4
3. Kommunens styrmodell.....	5
4. Granskningsresultat kommunstyrelsen	6
4.1. Styrelsens styrning av verksamhet och ekonomi	6
4.2. Styrelsens uppföljning av verksamhet och ekonomi	6
4.3. Styrelsens arbete med intern kontroll	7
4.4. Sammanfattande bedömning (kommunstyrelsen)	8
5. Granskningsresultat barn- och utbildningsnämnden.....	10
5.1. Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi	10
5.2. Nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi.....	11
5.3. Nämndens arbete med intern kontroll.....	11
5.4. Sammanfattande bedömning (barn- och utbildningsnämnden).....	12
6. Granskningsresultat för miljö-, bygg- och hälsoskyddsnämnden.....	14
6.1. Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi	14
6.2. Nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi.....	14
6.3. Nämndens arbete med intern kontroll.....	15
6.4. Sammanfattande bedömning (Miljö-, bygg-, och hälsoskyddsnämnden).....	15
7. Granskningsresultat för Socialnämnden.....	17
7.1. Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi	17
7.2. Nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi.....	17
7.3. Nämndens arbete med intern kontroll.....	18
7.4. Sammanfattande bedömning (Socialnämnden).....	18
8. Granskningsresultat för Norrbottens e-nämnd	20
8.1. Nämndens uppdrag enligt reglemente.....	20
8.2. Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi	20
8.3. Nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi.....	21
8.4. Nämndens arbete med intern kontroll.....	22
8.5. Sammanfattande bedömning (Norrbottens e-nämnd).....	22
9. Granskningsresultat för gemensam nämnd för drift av personalsystem.....	24
9.1. Nämndens uppdrag enligt reglementet.....	24
9.2. Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi	24
9.3. Nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi.....	24

9.4.	Nämndens arbete med intern kontroll.....	25
9.5.	Sammanfattande bedömning (Gemensam nämnd för drift av personalsystem).....	25
10.	Granskningsresultat för valnämnden	27
10.1.	Valnämndens uppdrag.....	27
10.2.	Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi	27
10.3.	Nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi	27
10.4.	Nämndens arbete med intern kontroll	28
10.5.	Sammanfattande bedömning (valnämnden)	28
11.	Granskningsresultat Gemensam överförmyndarnämnd	30
11.1.	Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi	30
11.2.	Nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi	31
11.3.	Nämndens arbete med intern kontroll	32
11.4.	Sammanfattande bedömning (Gemensamma överförmyndarnämnden)	33
12.	Granskningsresultat för mål och demokratiberedningen.	35
12.1.	Beredningens verksamhet	35
Bilaga 1:	Källförteckning	36

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Arvidsjaur kommun översiktligt granskat kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, miljö-, bygg, och hälsoskyddsnämnden, socialnämnden, gemensam nämnd för utveckling av e-förvaltning, gemensam nämnd för drift av personalsystem, valnämnden, gemensam överförmyndarnämnd samt mål- och demokratiberedningen i syfte att bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse och nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Se respektive nämnds avsnitt för iakttagelser och bedömning.

2. Inledning

2.1. Bakgrund och syfte

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsord. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl.a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Enligt God revisionsord 2018 ska den grundläggande granskningen innehålla:

- ▶ Granskning av måluppfyllelse.
- ▶ Granskning av styrning och intern kontroll.

Granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsord, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2019.

2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsord. Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har styrelsen/nämnden en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?
- ▶ Har styrelsen/nämnden en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?
- ▶ När styrelsen/nämnden måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?

Granskningen avser kommunstyrelsen, samtliga nämnder inklusive gemensamma nämnder. Granskningen omfattar även fullmäktiges fasta beredning. I tid avgränsas granskningen huvudsakligen till verksamhetsår 2019.

2.3. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av; Kommunallagen, God revisionsord 2018, Kommunfullmäktiges mål och uppdrag, Kommunspecifik styrmodell, Reglemente för intern kontroll.

2.4. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via nämndernas protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut). Därutöver har möten genomförts med representanter från styrelse och nämnder. Fokus under dessa träffar har varit att diskutera och fördjupa informationen runt årets händelser.

3. Kommunens styrmodell

Kommunfullmäktige har fastställt den nuvarande styrmodellen i "Reglemente för verksamhets/ekonomistyrning" under år 2017. Styrmodellen ger en yttre ram för styrningen som gäller för styrelser, nämnder och bolag i Arvidsjaur kommunkoncern. Inom denna ram fastställer respektive styrelse och nämnder egna regler för styrning och uppföljning av mål och resurser.

Det praktiska målarbetet enligt styrmodellen kan delas in i 3 nivåer:

- ▶ *Nivå 1:* Kommunfullmäktige antar övergripande mål som gäller hela kommunkoncernen. De övergripande målen gäller mandatperioden med ett års förskjutning. Varje mål har ett fokusområde som kan ändras av fullmäktige under perioden.
- ▶ *Nivå 2:* Varje övergripande mål ska brytas ned till 3–6 mål av styrelse och nämnder för den egna verksamheten. Styrelsens och nämndernas mål ska följas upp av fullmäktige.
- ▶ *Nivå 3:* Styrelsens och nämndernas mål ska i sin tur brytas ned till verksamhetsnära aktiviteter som ansvarig nämnd eller styrelse följer upp. Hur aktiviteterna ska tas fram bestäms inom ansvarig nämnd eller styrelse i samarbete med den egna förvaltningen. Varje aktivitet ska ha en fastställd indikator som mäter och kan ge svar om aktiviteten utförts och till vilken grad respektive mål uppnåtts.

Nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt fullmäktiges övergripande mål, fastställd budgetram och lagstiftning. Vid konflikt mellan ekonomi och verksamhet är det ekonomin som utgör gränsen för verksamheten. Styrelse och nämnder ska rapportera sin uppföljning av ekonomi och mål i en delårsrapport för perioden januari – augusti och årsredovisningen. Nämnderna ska vidare göra en månadsvis budgetuppföljning med en jämförelse mellan budget och utfall samt motsvarande period föregående år. Större avvikelser ska kommenteras. Kommunstyrelsen ska sedan vid deras sammanträden redovisa kommunens samlade budgetuppföljning.

För att säkerställa att styrelse och nämnder arbetar efter fullmäktiges mål och inriktningar på ett ändamålsenligt sätt har fullmäktige år 2015 fastställt "Reglemente för intern kontroll". Vidare ska reglementet säkerställa en tillförlitlig rapportering av verksamhet och ekonomi.

Enligt reglementet har kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för att det ska finnas en god intern kontroll. De ska säkerställa att det finns en organisation för intern kontroll i kommunen. Nämnderna har däremot det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhet. Det är nämndernas ansvar att en organisation upprättas och att regler samt anvisningar antas för den interna kontrollen. Kommunstyrelsen och nämnden ska för varje år anta en internkontrollplan för säkring av nämndens ledning och styrning. En skriftlig risk – och väsentlighetsanalys ska ligga till grund för internkontrollplanen.

Internkontrollplanen bör enligt reglementet minst innehålla:

- ▶ Genomförd riskbedömning
- ▶ Valda kontrollmål
- ▶ Vem som ansvarar för att utföra uppföljning och rapportering
- ▶ Till vem uppföljningen ska rapporteras
- ▶ När rapportering ska ske

Resultatet från internkontrollplanen ska rapporteras till kommunstyrelsen och kommunrevisorerna i samband med delårsrapporten respektive årsredovisningen. Kommunstyrelsen upprättar efter årets slut en sammanfattande rapport av nämndernas uppföljning av intern kontroll.

4. Granskningsresultat kommunstyrelsen

4.1. Styrelsens styrning av verksamhet och ekonomi

4.1.1. Iakttagelser

Styrning av verksamheten

I oktober 2018 har styrelsen antagit en preliminär mål- och resursplan för 2019 – 2021. Styrelsens antagna mål utgår från fullmäktiges övergripande mål. I april 2019 har styrelsen reviderat målet om en attraktiv arbetsgivare och reducerat antalet delmål från 3 till 1 delmål. Se styrelsens beslutade mål efter revidering nedan.

- ▶ *KF-mål:* Engagerade och nöjda medborgare och kunder.
 - ▶ *Styrelsens mål:*
 1. Medborgarundersökning: Rikets snitt.

- ▶ *KF-mål:* Långsiktig hållbar utveckling.
 - ▶ *Styrelsens mål:*
 1. Minst två större näringslivsträffar med fokus på tillväxt med konkreta uppg. till AK och näringsliv.
 2. Två branschträffar med kommunstyrelsen.

- ▶ *KF-mål:* God ekonomisk hushållning.
 - ▶ *Styrelsens mål:*
 1. Antal genomförda investeringar i % av beslutade investeringsbudget.

- ▶ *KF-mål:* Attraktiv arbetsgivare.
 - ▶ *Styrelsens mål:*
 1. 90 % av medarbetarna ska erbjudas minst ett utbildningstillfälle per medarbetare och år (externt eller internt).

Styrelsen har utifrån reglemente om verksamhets- och ekonomistyrning antagit bedömningsintervaller för att mäta graden av måluppfyllelse.

Styrning av ekonomin

I oktober 2018 har styrelsen antagit förslag till kommunens budget i en preliminär Mål och resursplan. I november 2019 har styrelsen antagit internbudget för sin egen verksamhet år 2019. Budgeterad nettokostnad är 69 393 tkr, vilket är inom av fullmäktige beslutade ram.

4.2. Styrelsens uppföljning av verksamhet och ekonomi

4.2.1. Iakttagelser

Uppföljning av verksamhet

Styrelsens delårsrapport (jan-aug 2019) innehåller information om styrelsens måluppfyllelse. Vi noterar att det inte är de reviderade målen som följs upp.

Målen som följs upp är de mål som fullmäktige beslutade om för styrelsen i mål- och resursplan 2019-2021 (antagen av KF i december 2018). Mål om attraktiv arbetsgivare består därmed av två ytterligare delmål vilka plockats bort av styrelsen i april 2019. Det är ett mål om

att ha minst två skyddskommittéer per år samt mål om minst två övergripande skyddskommittéer per år. Mål om attraktiv arbetsgivare prognostiseras att uppfyllas. Mål om god ekonomisk hushållning samt långsiktig hållbar utveckling prognostiseras båda som gula (delvis uppfyllda). Mål om engagerade och nöjda medborgare och kunder har ännu inte mätts eftersom SCBs medborgarundersökning inte genomförts ännu.

I styrelsens årsredovisning rapporteras den slutliga måloppfyllelsen för styrelsens verksamhetsmål. Två mål är helt uppfyllda, mål om andel utförda investeringar är delvis uppfyllt (58% av investeringsbudget) och mål om att uppnå rikets snitt i nöjd medborgarundersökning har inte följts upp eftersom kommunen inte deltagit i SCB:s medborgarundersökning år 2019.

Årsredovisningen innehåller även en målrapportering för de olika verksamheterna på avdelningsnivå. Avdelningarnas mål har till stor del uppnåtts men det varierar mellan avdelningarna.

Uppföljning av ekonomi

I styrelsens delårsrapport per augusti 2019 prognostiserar styrelsen ett överskott mot budget med 8,4 mnkr. I delårsrapporten har alla av styrelsens verksamheter prognostiserade överskott. Överskottet uppges bero på ökad ekonomisk medvetenhet och återhållsamhet.

Enligt årsredovisningen är det slutliga ekonomiska utfallet ett överskott mot budget på 8,2 mnkr.

Utöver delårsrapport och årsredovisning har styrelsen fått månadsvis ekonomisk uppföljning för mars, april, maj och september. De månadsvisa ekonomiska uppföljningarna innehåller periodens utfall, föregående års utfall för motsvarande period, helårsprognos och avvikelse mot budget för respektive verksamhet. Styrelsen har i samtliga rapporter prognostiserat ett överskott mot budget under året. Från prognosen om ett överskott på 2,6 mnkr i maj ökade prognosen till ett överskott på 8,5 mnkr till delårsrapporten i augusti. Överskottet förklaras i delårsrapporten av lägre kostnader och högre intäkter än budgeterat samt att vissa befattningar inte har ersatts samt en ökad kostnadsmedvetenheten.

4.3. Styrelsens arbete med intern kontroll

4.3.1. Iakttagelser

Styrelsen har i maj 2019 beslutat att anta internkontrollplan för 2019. Enligt reglemente för intern kontroll ska internkontrollplan antas *inför* varje verksamhetsår. Antagen internkontrollplan innehåller riskbedömning för olika processer med ett skattat riskvärde utifrån sannolikhet och konsekvens. Varje risk har en metod för kontroller, dock har inte risken "Att leverantörer inte fakturerar och levererar enligt gällande avtal" någon beslutad metod för kontroll. Vidare har respektive risk en ansvarig för utförandet av kontrollen, vem kontroll ska rapporteras till och redovisas. Internkontrollplanen är uppdelad efter kommunledning/stödfunktioner/kommunövergripande, räddningstjänst och samhällsbyggnadsförvaltningen.

Delen för räddningstjänsten innehållande totalt 4 risker saknar dock information om till vem redovisning ska ske och två av kontrollerna saknar information om till vem genomförda kontroller ska rapporteras till. Vidare är inte metoden för kontroll specificerad, t.ex. för två kontroller står det att beslutad metod är "Internkontrollplan" dessa två risker har dessutom fått högra riskvärden och är markerade röda, vilket indikerar att risken är allvarlig. De två ris-

kerna är att räddningstjänsten är sårbara med få antal stora pumpar samt haveri på basbil/tankbil. Vi noterar liknande brister i andra delar av internkontrollplanen, t.ex. specificeras en metod för kontroll endast som "Årsredovisning" för risken om brist på planlagd mark.

I november 2019 har styrelsen behandlat en uppföljning av internkontrollplanen. Avvikelse rapporteras för flertalet risker under processen upphandling där inköp har skett utanför avtal. I uppföljningen framgår att det inom området upphandling krävs bättre regelefterlevnad. Vidare uppges för räddningstjänsten att en översyn av rutiner krävs eftersom de inte hinner med alla tillsyner som är planerade. Styrelsen beslutade att lägga redovisningen med beaktande till handlingarna.

I årsredovisning 2019 rapporteras arbetet med intern kontroll för respektive avdelning. Det är framförallt fakturakontroller som har genomförts. Resultatet av kontrollerna rapporteras inte för alla avdelningar. För till exempel avfallsenheten uppges att fakturor jämförts mot gällande avtal, men det finns ingen information om resultatet av genomförda kontroller.

4.4. Sammanfattande bedömning (kommunstyrelsen)

I vår översiktliga granskning av kommunstyrelsen har det inte framkommit några väsentliga brister i styrelsens styrning, måluppfyllelse och kontroll av verksamhet respektive ekonomi. Vi bedömer därför att styrelsen i stort har en tillräcklig måluppfyllelse, styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Vi har dock noterat vissa utvecklingsområden i arbetet med internkontroll.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Bedömning
Har styrelsen en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi.</p> <p>Styrelsen har antagit budget och mål för verksamheten med mätbara indikatorer och bedömningsintervall enligt reglemente för verksamhet och ekonomistyrning. Styrelsen har därefter, under pågående verksamhetsår, reviderat sina mål som också beslutats av fullmäktige. De mål och indikatorer som följs upp i delårs- och årsredovisning är dock samma som har beslutats av fullmäktige.</p>
Har nämnden en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att styrelsen delvis har en tillräcklig kontroll av verksamhet och ekonomi.</p> <p>Styrelsen har till stor del fått uppföljning i den omfattning som krävs enligt reglemente för verksamhets- och ekonomistyrning. Enligt reglementet ska en månadsvis budgetuppföljning göras för varje månad och styrelsen har fått uppföljning för större delen av året. Vi noterar dock att prognostiserat överskott har ökat med 5,9 mnkr mellan månadsuppföljningen för maj till delårsrapport per augusti. Överskottet förklaras i delårsrapporten främst av högre intäkter och lägre kostnader.</p>

	<p>Styrelsens internkontrollplan innehåller till stor del de delar som specificeras i reglementet men för vissa kontroller saknas information om till vem genomförda kontroller ska rapporteras och redovisas. Vidare är flertalet av de beslutade metoderna för kontroller ospecificerade, exempelvis metoden "internkontrollplan" eller "årsredovisning". Vissa risker är dessutom risker som bör åtgärdas direkt istället för att vara en del av en internkontrollplan, tex att räddningstjänsten är sårbara med få antal stora pumpar. Ramen för internkontrollarbetet är på plats men innehållet behöver förbättras och åtgärder vidtas för identifierade avvikelser.</p>
<p>Når nämnden måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?</p>	<p>Vi bedömer att styrelsen delvis når måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.</p> <p>Det ekonomiska utfallet är ett överskott mot budget, men styrelsen har inte uppnått sitt mål om andelen utförda investeringar i investeringsbudget. Av resterande tre mål är två uppfyllda och för det tredje målet om nöjda medborgare har inte styrelsen gjort någon uppföljning.</p>

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi styrelsen att:

- ▶ Genomföra en uppföljning av samtliga beslutade mål, för att kontrollera att verksamheten arbetar ändamålsenligt för att nå uppsatta mål.
- ▶ Säkerställ att internkontrollplanen uppfyller kraven i reglemente för intern kontroll och har ett tydligt syfte att förbättra kontrollen.

5. Granskningsresultat barn- och utbildningsnämnden

5.1. Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi

5.1.1. Iakttagelser

Styrning av verksamheten

Kommunfullmäktige har i december 2018 antagit mål- och resursplan 2019 -2021 för kommunen innehållande nämndernas mål. Barn- och utbildningsnämnden har därefter antagit planen vid sitt sammanträde i december 2018. I mars 2019 har nämnden beslutat att anta nya nämndmål för 2019, de nya beslutade målen är följande:

- ▶ *KF-mål: Engagerade och nöjda medborgare och kunder.*
 - ▶ *Nämndens mål: Möjliggöra för vårdnadshavarna att vara delaktiga i elevernas/barnens kunskapsutveckling samt förskole-, skol- och fritidssituation.*
- ▶ *KF-mål: Långsiktig hållbar utveckling.*
 - ▶ *Nämndens mål: Samtliga skolklasser/förskoleavdelningar ska varje läsår erbjudas minst en aktivitet i syfte att främja hållbar utveckling i samhället.*
- ▶ *KF-mål: God ekonomisk hushållning.*
 - ▶ *Nämndens mål: Minst 90% av eleverna ska kunna läsa efter årskurs 1.*
- ▶ *KF-mål: Attraktiv arbetsgivare.*
 - ▶ *Nämndens mål: Målet är att vid medarbetarundersökning enligt SKL:s HME modell ha ett högre genomsnittligt totalindex än riket inom barn- och utbildningsverksamheter.*

För varje mål finns mått och bedömningsintervall för att mäta graden av måluppfyllelse. Nämnden har ett mål för vardera av fullmäktiges övergripande mål. Målen skiljer sig delvis från målen i fullmäktiges antagna mål- och resursplan. Mål inom området god ekonomisk hushållning har ändrats från att handla om ökad prognossäkerhet till att minst 90% av eleverna ska kunna läsa efter årskurs 1. Mål under området attraktiv arbetsgivare är oförändrat och de två resterande målen är omformulerade men förenliga med nämndens ursprungliga mål.

Vi noterar även att nämnden under året har beslutat om nya regler för barnomsorg på oöppettider (2019-12-02). I beslutet regleras vilka öppettider som gäller för verksamheten. De öppettider nämnden beslutar om är snävare än de öppettider som fullmäktige tidigare beslutat (2014-04-14). Exempelvis innebär nämndens beslut, till skillnad mot fullmäktiges beslut, att barnomsorg inte erbjuds nattetid. Fullmäktige har dock efter nämndens beslut behandlat ett medborgarförslag innehållande förslag på nya öppettider och fullmäktige beslutade att överlämna förslaget till barn och utbildningsnämnden för beredning och beslut.

Styrning av ekonomin

Nämnden har i januari 2019 antagit internbudget för verksamhetsåret 2019. Budgeten är på totalt 151 546 tkr, vilket är inom fullmäktiges beviljade ram. Antagen budget 2019 är 3 295 tkr lägre än internbudget 2018.

5.2. Nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi

5.2.1. Iakttagelser

Uppföljning av verksamhet

Nämnden har fått uppföljning av verksamheten i delårsrapport per augusti 2019. I rapporten presenteras olika nyckeltal för verksamheten (t.ex. lärartäthet, sjukfrånvaro och elevresultat). Vidare rapporteras händelser av betydelse, bl.a. skolans omorganisation. I delårsrapporten prognostiseras 3 av totalt 4 mål att bli uppfyllda. Mål utifrån perspektivet "Attraktiv arbetsgivare" går inte att bedöma då medarbetarundersökning ännu inte har genomförts.

I nämndens årsredovisning 2019 rapporteras den slutliga måluppfyllelsen. I årsredovisningen framgår att 3 av 4 mål är uppfyllda. Målet i arbetsgivarperspektivet är inte uppfyllt då resultatet i medarbetarundersökningen inte når målnivån (rikets genomsnitt). Resultatet i medarbetarundersökningen är under rikets genomsnitt för förskola, förskoleklass, grundskola och gymnasieskola. För respektive enhet finns information om vilka aktiviteter som genomförts för att uppnå nämndens mål.

Uppföljning av ekonomi

I mars 2019 har nämnden fått avvikelserapportering av Ringelskolan och Sanbackaskolan med information om att det finns oro för att de inte kommer att kunna möta de sparkrav som de ålagts i internbudget. Nämnden beslutade att ge skolchef i uppdrag till nästa sammanträde presentera en skriftlig plan för budget i balans. Nämnden har fått redovisningen på nästkommande sammanträde i april och beslutat att lägga redovisningen med beaktande till handlingarna.

I delårsrapport per augusti 2019 var det prognostiserade utfallet för 2019 ett underskott mot budget med 1,4 mnkr. Den största andelen av det prognostiserade underskottet uppges vara personalkostnader (977 tkr), främst personal på förskolan i centralorten samt Ringelskolan. Arbetet med att anpassa personalkostnader på Ringelskolan anges ha försvårats av att en stor del av visstidsanställda blivit tillsvidareanställda till följd av Lagen om anställningsskydd. För förskolan i centralorten beskrivs underskottet bero på personal på OB förskolan "Nattis" som nämnden under året sökt kostnadstäckning för.

Det slutliga ekonomiska utfallet i årsredovisningen är ett underskott mot budget på 3 240 tkr. Orsaken till underskottet uppges vara samma som i delårsrapporten.

Vidare har nämnden fått månadsvisa ekonomiska uppföljningar för april, augusti och september.

Redan i månadsrapport per april prognostiserades ett underskott på 3 mnkr. Nämnden beslutade att vid budgetavvikelse, ska berörd verksamhet genast återkoppla skriftligen till skolchef och nämndsordförande. Nämnden har uppdragit till skolchef att uppmana samtliga verksamheter att hålla budget.

5.3. Nämndens arbete med intern kontroll

5.3.1. Iakttagelser

I mars 2019 har nämnden antagit en internkontrollplan för 2019. Antagen internkontrollplan innehåller riskbedömning för olika processer med skattat riskvärde utifrån sannolikhet och

konsekvens. Varje risk har en metod för kontroll, en ansvarig för utförandet av kontrollen, vem kontroll ska rapporteras och redovisas till. Internkontrollplanen innehåller totalt 12 risker.

En första uppföljning av internkontrollplan rapporteras i delårsrapport per augusti 2019. Vid detta tillfälle följs 4 av riskerna upp. I årsredovisningen rapporteras utfallet för samma 4 risker som i delårsrapporten. Vi kan inte styrka att resterande 8 risker i internkontrollplanen har rapporterats till nämnden.

I årsredovisningen redovisas anmälda tillbud och olyckor kopplade till risken att barn far illa. För risken att barn och elevers värdighet kränks rapporteras antalet fall av kränkande behandling. För risken att skolfrånvaro som innebär att eleven inte fullgör sin skolplikt rapporteras skolfrånvaron på respektive skola. För risken att inköp inte görs genom gällande avtal rapporteras andelen inköp från leverantör för respektive konto.

Vi noterar att det i uppföljningen av intern kontroll inte rapporteras några avvikelser eller analyser av nyckeltalen. Till exempel finns ingen analys om antalet olyckor är högre sett till antalet elever på någon skola eller vad bakomliggande orsak är.

5.4. Sammanfattande bedömning (barn- och utbildningsnämnden)

I vår översiktliga granskning av Barn- och utbildningsnämnden har det framkommit vissa brister i nämndens styrning och kontroll.

Vi bedömer därför att nämnden endast delvis har en tillräcklig styrning och kontroll. Måluppfyllelsen för verksamheten bedömer vi som god. Måluppfyllelsen för ekonomi bedömer vi inte som tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Bedömning
Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi.</p> <p>Nämnden har antagit en mål- och resursplan inför året innehållande nämndens mål för 2019. Målen, som beslutats av fullmäktige, reviderades i mars 2019. Nämndens nya mål är i stort förenliga med fullmäktiges beslutade mål för nämnden. Nämndens mål under fullmäktiges övergripande mål om god ekonomisk hushållning har dock ändrats väsentligt och är ett kvalitetsmål istället för ekonomiskt mål. Målen har i enlighet med reglemente för verksamhet- och ekonomistyrning beslutade mått och bedömningsintervall för att mäta graden av måluppfyllelse.</p> <p>Nämnden har antagit internbudget inom tilldelad ram.</p> <p>Nämnden har under året tagit beslut om nya öppettider för barnomsorg på obekvämt arbetstid. De öppettider nämnden beslutar om är snävare än de öppettider som fullmäktige tidigare beslutat. Fullmäktige har dock efter nämndens</p>

	beslut överlämnat ett medborgarförslag innehållande förslag till nya öppettider till nämnden för beredning och beslut.
Har nämnden en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden endast delvis har en tillräcklig kontroll av verksamhet och ekonomi.</p> <p>Nämnden har inte fått månadsvisa uppföljningar varje månad, vilket de ska enligt reglemente för verksamhets- och ekonomistyrning.</p> <p>Nämnden har en antagen internkontrollplan som i stort följer riktlinjer i reglemente för intern kontroll. Dock återrapporteras endast 4 av 12 kontroller och det sker ingen analys av bakomliggande orsaker vilket kan ligga till grund för ett förbättringsarbete.</p>
Når nämnden måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämndens måluppfyllelse av verksamheten i stort är god. Däremot bedömer vi inte att nämndens måluppfyllelse av ekonomi är tillräcklig.</p> <p>Av nämndens verksamhetsmål är 3 av 4 mål uppfyllda. Men det ekonomiska resultatet för året blev ett underskott på 3,2 mnkr. Underskott på 3 mnkr prognostiserades redan i april och vidtagna åtgärder har inte resulterat i en ekonomi i balans.</p>

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- ▶ Säkerställa att samtliga beslutade kontroller i internkontrollplanen återrapporteras och att resultatet ligger till grund för ett förbättringsarbete.
- ▶ Aktivt följa upp åtgärdsplaner (ekonomi) för att säkerställa att de får avsedd effekt.

6. Granskningsresultat för miljö-, bygg- och hälsoskyddsnämnden

6.1. Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi

6.1.1. Iakttagelser

Styrning av verksamheten

Nämnden har antagit en mål- och resursplan för 2019-2021 enligt tidsplan i reglemente för verksamhet och ekonomistyrning. Se beslutade mål i planen nedan.

- ▶ *KF-mål:* Engagerade och nöjda medborgare och kunder.
 - ▶ *Nämndens mål:* Nämndens verksamheter ska ge snabb och korrekt service med ett bra bemötande. Vi genomför därför återkommande kundundersökningar inom bygg-, livsmedels- och miljöområdet.

- ▶ *KF-mål:* Långsiktig hållbar utveckling.
 - ▶ *Nämndens mål:* Nämndens verksamheter ska bedriva en snabb och effektiv myndighetshandläggning. Vi ska därför årligen undersöka våra handläggningstider för bygglov och miljöprovningar av verksamheter.

 - ▶ *Nämndens mål:* När det är nödvändigt vid handläggning av ärenden som kan vara av stor vikt för kommunen, ska vi besluta om extra nämndsammanträden för att snabba på processen.

- ▶ *KF-mål:* God ekonomisk hushållning
 - ▶ *Nämndens mål:* Nämndens tillsyns- och provningsverksamheter ska vara kostnadseffektiva.

- ▶ *KF-mål:* Attraktiv arbetsgivare.
 - ▶ *Nämndens mål:* Nämndens verksamheter ska vara attraktiva arbetsplatser där personalen trivs och känner att de kan utvecklas.

För att mäta måluppfyllelsen har nämnden antagit mått och bedömningsintervall för respektive mål i mål och resursplan.

För prioritering av tillsyn inom nämndens ansvarsområde (alkohol, tobak, rökfria miljöer och receptfria läkemedel) har nämnden antagit en behovsutredning och tillsynsplan för 2019-2021 (2019-01-30). Planen innehåller en kartläggning av tillsynsbehov inom respektive kategori och beräknad tidsåtgång.

Styrning av ekonomin

Nämndens internbudget i antagen mål- och resursplan 2019 – 2021 visar en budgeterad nettokostnad på 2 848 tkr, vilket är inom av fullmäktiges tilldelade budgetram.

6.2. Nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi

6.2.1. Iakttagelser

Uppföljning av verksamhet

I nämndens delårsrapport för perioden januari – augusti 2019 rapporteras nämndens preliminära måluppfyllelse. Vid rapporttillfället var samtliga mål uppfyllda förutom målet om attraktiv arbetsgivare som är delvis uppfyllt. I delårsrapporten rapporteras väsentliga händelser för nämndens olika verksamhetsområden. Nämnden beslutade att godkänna rapporten.

I nämndens årsredovisning för 2019 rapporteras den slutliga måluppfyllelsen för året. Av nämndens fem mål är fyra uppfyllda enligt beslutade bedömningsintervall. Det sista målet som handlar om snabb och korrekt service är delvis uppfyllt. Medelvärde för frågor om service har inte nått målvärdet i livsmedelenkät och miljöenkäten. Målvärde är 4 och rapporterade värden för enkäterna är 3,8 respektive 3,9.

I årsredovisningen framgår att andelen utförda kontroller och inspektioner i förhållande till kontrollplan varierar mellan 80 – 100% för olika ärendetyper.

Uppföljning av ekonomi

Nämnden har under året fått löpande ekonomisk rapportering i förvaltningschefens rapport. Förvaltningschefens ekonomiska rapporter visar förbrukad andel av budget för respektive kostnadspost och intäkt.

I delårsrapport t.o.m. augusti 2019 fick nämnden en prognos om ett överskott på 148 tkr för räkenskapsåret. Kostnader och intäkter jämförs med motsvarande år, intäkterna för bygglovsverksamheten är 370 tkr lägre än år 2018. Även verksamhets- och personalkostnader är lägre än år 2018. Detta tillsammans resulterar i den prognostiserade positiva avvikelsen mot budget.

Det ekonomiska utfallet är enligt nämndens årsredovisning 2019 ett överskott mot budget på 845 tkr.

6.3. Nämndens arbete med intern kontroll

6.3.1. Iakttagelser

I mars 2019 har nämnden antagit en internkontrollplan för nämndens verksamhet. Planen innehåller fem olika kontrollmoment med genomförd riskbedömning. Riskbedömning har värderats efter sannolikhet och väsentlighet. Samtliga kontroller har utsedd ansvarig kontrollant, tidpunkt för redovisning och metod. Rapportering sker till nämnd i samband med delårsrapport och årsredovisning.

I vår protokollgranskning framgår att nämnden fått rapportering enligt i förväg bestämda tidpunkter. Enligt båda rapporterna fungerar kontrollerade rutiner bra. I utvärdering av kontroller framgår att vid genomfört stickprov av 15 ärenden framkom att ett ärende inte fakturerats. Nämnden har godkänt båda uppföljningsrapporterna för intern kontroll.

6.4. Sammanfattande bedömning (Miljö-, bygg-, och hälsoskyddsnämnden).

I vår översiktliga granskning av Miljö- bygg- och hälsoskyddsnämnden har det inte framkommit några väsentliga brister i nämndens styrning, måluppfyllelse och kontroll av verksamhet respektive ekonomi. Vi bedömer därför att nämnden i stort har en tillräcklig måluppfyllelse, styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Bedömning
Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden har säkerställt en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi.</p> <p>Vi bedömer att nämndens mål- och resursplan i stort följer fullmäktiges reglemente för verksamhet och ekonomistyrning. Inom tillsynsområdet har nämnden antagit en tillsynsplan som tydliggör prioriterade områden.</p>
Har nämnden en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden har en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi.</p> <p>Nämnden har fått rapportering av verksamhet respektive ekonomi i allt väsentligt efter reglemente för verksamhet och ekonomistyrning.</p> <p>Kontroller i internkontrollplan har rapporterats enligt tidsplan och avvikelser har åtgärdats.</p>
Når nämnden måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden har en tillräcklig måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.</p> <p>Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt nått måluppfyllelse för sina verksamhetsmål och utfört en övervägande del av planerade kontroller i kontrollplan.</p> <p>Vidare har verksamheten bedrivits inom ramen för tilldelad budget och redovisar ett överskott i årsredovisningen.</p>

7. Granskningsresultat för Socialnämnden

7.1. Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi

7.1.1. Iakttagelser

Styrning av verksamheten

Nämnden har antagit mål- och resursplan för 2019–2021 den 19 oktober 2018. Planen innehåller samma 4 nämndmål som mål- och resursplan för 2018–2020.

- ▶ *KF-mål:* Engagerade och nöjda medborgare och kunder.
 - ▶ *Nämndens mål:* Brukarna ska erbjudas lagstadgad omsorg.
- ▶ *KF-mål:* Långsiktig hållbar utveckling.
 - ▶ *Nämndens mål:* Lagstadgad service och trygghet för Arvidsjaurbor i alla åldrar och livssituationer.
- ▶ *KF-mål:* God ekonomisk hushållning.
 - ▶ *Nämndens mål:* Samverkan vid utskrivning från slutenvård ska ske enligt gemensamma riktlinjer med Region Norrbotten.
- ▶ *KF-mål:* Attraktiv arbetsgivare.
 - ▶ *Nämndens mål:* Friska medarbetare.

Till varje mål finns beslutade jämförelsevärden och bedömningsintervall för att mäta måluppfyllelsen.

Vi noterar att två av målen handlar om att erbjuda lagstadgad service och ett om att följa regionens riktlinjer. Detta påtalade revisionen i sin granskning av nämndens verksamhet år 2018. Nämnden har antagit nya mål i mål- och resursplan 2020-2022.

Styrning av ekonomin

Nämnden har i januari 2019 beslutat att anta internbudget för nämndens verksamhet 2019. Antagen budget omfattar en nettokostnad på 182 472 tkr, vilket är inom fullmäktiges beslutade ram.

7.2. Nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi

7.2.1. Iakttagelser

Uppföljning av verksamhet

I nämndens delårsrapport (jan – aug 2019) rapporteras nämndens preliminära måluppfyllelse. Enligt delårsrapporten är tre av fyra mål uppfyllda. Målet som inte är uppfyllt ska följas upp först i årsredovisningen.

I årsredovisningen rapporteras den slutliga måluppfyllelsen. Samtliga av nämndens fyra mål är uppfyllda.

Utöver delårs- och årsrapport rapporteras verksamheten löpande i månadsbrev för april, maj, juni, oktober, november och december. I månadsbrev finns informationen om det pågående arbetet, framtidsutsikter och statistik över sjukfrånvaron.

Uppföljning av ekonomi

I april har nämnden påtalat bristen på ekonomisk uppföljning och gett socialchefen i uppdrag att åtgärda detta. Den ekonomiska uppföljningen har uteblivit t.o.m. mars till följd av att budgeten inte varit inlagd i ekonomisystemet. Nämnden har därefter fått ekonomiska prognoser i månadsbrev april, maj, juni, oktober, november och december.

I nämndens delårsrapport prognostiserades ett överskott mot budget på 1 084 tkr. Utfallet varierar på avdelningsnivå då Individ och familjeomsorgen prognostiserar ett underskott på 1 808 tkr medan Avdelningen för funktionshindrade prognostiserar ett överskott på 1 828 tkr.

I årsredovisningen redovisas ett överskott mot budget med 1 882 tkr. På samma sätt som i delårsrapporten redovisar Individ och familjeomsorgen ett underskott mot budget medan Avdelningen för funktionshindrade redovisar ett överskott. På total nivå uppges största delen av överskottet bero på lägre personalkostnader då personalbudgeten utgår från heltidsresan¹ men flera anställda har valt att jobba deltid.

7.3. Nämndens arbete med intern kontroll

7.3.1. Iakttagelser

Antagen internkontrollplan för 2019 innehåller 10 risker som värderats utifrån sannolikhet och konsekvens. Respektive risk har bestämda metoder för kontroller, kontrollansvarig, tidpunkt för rapportering och mottagare av rapport.

På nämndens sammanträde i maj 2019 har nämnden fått en uppföljning av internkontrollplanen. Utifrån uppföljningen har nämnden beslutat att ge socialchefen i uppdrag att ta fram en handlingsplan för personalförsörjning under hösten 2019.

I årsredovisning 2019 rapporteras uppföljning för 4 av 10 kontroller från internkontrollplan. Uppföljningen är odetaljerad och specificerar endast att "sjuktalen har minskat. Övriga kontrollpunkter visar delvis måluppfyllelse eller god måluppfyllelse." Vidare noterar vi att riskvärden utifrån sannolikhet och konsekvens har förändrats från internkontrollplanen. Till exempel har risken för brist på personal minskat från 12 till 8.

7.4. Sammanfattande bedömning (Socialnämnden)

I vår översiktliga granskning av socialnämnden har det inte framkommit några väsentliga brister i nämndens styrning och måluppfyllelse. Vi bedömer dock att nämnden inte har en fullt tillräcklig kontroll av verksamhet och ekonomi.

Vår bedömning grundar sig på följande:

¹ Gemensamt projekt mellan SKR och kommunal för att heltidsarbete ska bli norm i kommuner och regioner.

Revisionsfråga	Bedömning
Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden i stort har en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi.</p> <p>Vi vill dock poängtera att uppsatta mål om att erbjuda lagstadgad service är lågt ställda och något som nämnden är skyldiga att erbjuda. Vi noterar att nämnden beslutat om nya mål för år 2020.</p>
Har nämnden en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden inte har en fullt tillräcklig kontroll av verksamhet och ekonomi.</p> <p>Nämnden har till övervägande del fått rapportering av verksamhet och ekonomi enligt reglemente för verksamhet och ekonomistyrning.</p> <p>Vidare har nämnden antagit en internkontrollplan som till stor del uppfyller reglemente för intern kontroll. Vid uppföljning i maj har nämnden vidtagit åtgärder för att säkra personalförsörjningen. Men i årsredovisningen rapporteras endast 4 av 10 kontroller och riskvärden har ändrats.</p>
När nämnden måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt når måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.</p> <p>Nämnden redovisar ett överskott mot budget och samtliga av nämndens verksamhetsmål är uppfyllda enligt beslutade bedömningsintervall.</p>

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi socialnämnden att:

- ▶ Utveckla arbetet med internkontrollplanen. Säkerställa att samtliga kontroller rapporteras på ett sådan sätt att det kan utgöra underlag i ett förbättringsarbete.

8. Granskningsresultat för Norrbottens e-nämnd

8.1. Nämndens uppdrag enligt reglemente

Arvidsjaur ingår tillsammans med Haparanda, Arjeplog, Boden, Gällivare, Jokkmokk, Kalix, Kiruna, Luleå, Pajala, Piteå, Älvsbyn, Övertorneå och Övertorneå kommun i den gemensamma nämnden benämnd Norrbottens e-nämnd. Luleå kommun är värdkommun.

Nämnden har enligt reglemente ansvar gentemot de samverkande parterna för sådana särskilda, specificerade uppdrag inom utveckling av e-samhället, vilka lämnats till nämnden av två eller flera samverkande parter och som nämnden accepterat genom särskilt beslut. Det huvudsakliga uppdraget ska syfta till att genom samverkan uppnå intentionerna i Strategin för e-samhället och bestå av samordning för utveckling inom e-förvaltning. Med e-förvaltning avses verksamhetsutveckling i offentlig förvaltning som drar nytta av informations- och kommunikationsteknik, kombinerad med organisatoriska förändringar, nya kompetenser och utvecklade processer.

Nämnden ska till fullmäktige i Luleå kommun rapportera hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret. Rapporteringens omfattning och frekvens styrs av kommunstyrelsen eller fullmäktige genom särskilda beslut eller riktlinjer. Nämnden ska vidare som underlag till kommunens samlade årsredovisning till kommunstyrelsen lämna verksamhetsbeskrivning och jämförelser mellan budget och utfall enligt de anvisningar som kommunstyrelsen utfärdar. Samtliga rapporter ska tillställas de samverkande parterna vid samma tillfälle.

Nämnden ska granskas av revisorerna hos var och en av de samverkande parterna. Frågan om ansvarsfrihet för nämnden prövas av fullmäktige hos var och en av de samverkande parterna.

8.2. Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi

8.2.1. Iakttagelser

Styrning av verksamheten

Vi har översiktligt via nämndens protokoll och reglemente, granskat nämndens arbete under år 2019. Granskningen visar att nämnden har haft fyra protokollförda träffar under året.

I mars 2019 har nämnden antagit verksamhetsplan 2019, syftet med planen beskrivs vara att nämnden ska fungera målinriktat. Både de strategiska målen och effektmålen är samma som år 2018.

- ▶ *Strategiska mål:*
 - ▶ Enklare vardag för privatpersoner och företag.
 - ▶ Smartare och öppnare förvaltning som stödjer innovation och delaktighet.
 - ▶ Högre kvalitet och effektivitet i verksamheten.
- ▶ *Effektmål:*
 - ▶ Att öka attraktiviteten genom bättre service till medborgare och näringsliv oavsett kommun inom e-nämnden.
 - ▶ Att bidra till en snabbare utveckling inom e-förvaltningen, digitalisering för samtliga kommuner.

- ▶ Att effektivare nyttja resurser och kompetens genom samverkan.
- ▶ Att säkra kompetensförsörjningen inom så väl digitaliseringsområdet som olika verksamhetsområden genom att skapa förutsättningar för mellankommunal samverkan.
- ▶ Minskade kostnader för utveckling och drift som ska ske gemensamt, genom gemensamma alternativ.
- ▶ Att förbättra omvärldsbevakningen för den enskilda kommunen.

Inget av målen i verksamhetsplanen har några beslutade indikatorer för att mäta måluppfyllelsen.

Vidare beskrivs arbetsformer, verksamhetsplanering, projekt, finansiering samt verksamheten i övrigt i verksamhetsplanen.

Styrning av ekonomin

Nämnden har antagit budget för 2019 (2019-03-12). Beslutad budget finns i verksamhetsplan 2019. Budgeten är uppdelad i fyra delar.

1. Grundfinansiering. Denna del avser basfinansiering och delas upp lika på samtliga kommuner. För år 2019 är det beslutade totala beloppet 1 002 400 kr, som delas upp på samtliga 14 kommuner (71 600 kr/kommun).
2. E-kontorsbelopp. Denna del avser personalkostnader för gemensamma resurser utöver e-samordnare (ex. verksamhetsutvecklare av e-tjänster). E-kontorsbelopp betalas av respektive kommun enligt av nämnden beslutade fördelningsmodell. Arvidsjaur del är 45 100 kr.
3. Projekt. Denna del finansierar de projekt som kommunen valt att vara med på. Arvidsjaur är med i projekt om gemensamt verksamhetssystem för socialtjänsten och betalar 41 800 kr för år 2019.
4. Gemensamma alternativ, tjänster. För dessa tjänster (E-tjänsteplattform, verksamhetssystem för räddningstjänsten samt E-arkiv betalar Arvidsjaur totalt 90 200 kr. Vidare står det i budgetunderlaget att det tillkommer en uppstartskostnad av E-arkiv på 40 000 kr per kommun.

Arvidsjaur totala kostnader år 2019 är 288 700 kr inklusive uppstartskostnad för E-arkiv.

8.3. Nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi

8.3.1. Iakttagelser

Uppföljning av verksamhet

Enligt samverkansavtalet ska nämnden rapportera till respektive fullmäktige hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är enligt den periodicitet som gäller för Luleå kommuns egna nämnder.

I nämndens protokoll framgår att nämnden vid samtliga fyra sammanträden under året fått en lägesrapport av E-samordnare om aktuellt läge gällande pågående initiativ. Uppföljningen beskriver kortfattat status för respektive upphandling och övriga initiativ. Lägesrapport i juni är mer detaljerad kring projekten Gemensamt Verksamhetssystem Socialtjänsten Norrbotten och IT-plattform Norrbotten. Uppföljningen listar även avslutade projekt med digitala funktioner som nu är tillgängliga för samverkande kommuner. Nämnden har vid samtliga tillfällen beslutat att notera informationen.

I verksamhetssummering för 2019 rapporteras måluppfyllelsen för varje projekt i form av efterlevnad av projektplan och budget. Samtliga projekt uppges ha en god måluppfyllelse.

Vi kan inte i protokoll se att uppföljning har tillställts det samverkande kommunerna. Ledamot från Arvidsjaur har varit närvarande vid 2 av 4 sammanträden (i juni och december).

Uppföljning av ekonomi

I juni 2019 har nämnden fått en lägesrapport av budget och ekonomi. I uppföljningen per april uppvisar verksamheten ett överskott på 263 tkr. Hela överskottet uppges bero på lägre personal- och omkostnader, vilket är kopplat till att tjänsten som e-samordnare inte blivit tillsatt enligt plan.

I verksamhetssummering 2019 framgår att årets utfall blev ett överskott mot budget på 36 tkr. På samma vis som i delårsrapporten så förklaras överskottet av att tjänsten som e-samordnare inte blivit tillsatt enligt plan.

8.4. Nämndens arbete med intern kontroll

8.4.1. Iakttagelser

Vid föregående års granskning uppmärksammades att nämnden enligt värdkommunens riktlinjer för intern kontroll ska besluta om en internkontrollplan. I vår dokumentgranskning framgår att nämnden inte har beslutat om någon internkontrollplan för 2019. Däremot har nämnden vid sammanträde i december 2019 beslutat att upprätta en internkontrollplan vid andra sammanträdet år 2020.

8.5. Sammanfattande bedömning (Norrbottens e-nämnd)

I vår översiktliga granskning av Norrbottens E-nämnd har det inte framkommit några väsentliga brister i nämndens styrning, måluppfyllelse och kontroll av verksamhet respektive ekonomi. Den interna kontrollen för år 2019 bedömer vi inte som tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på:

Revisionsfråga	Bedömning
Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?	Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi. Nämnden har antagit verksamhetsplan innehållande mål och riktlinjer för verksamheten. Däremot har inte nämnden några beslutade mått för att kunna mäta måluppfyllelsen av strategi och effektmål. Vidare har nämnden beslutat om budgetfördelning som stämmer överens med beslutad modell i samverkansavtal.
När nämnden måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Vi bedömer att E-nämnden delvis når måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Samtliga projekt som rapporteras i verksamhetssummering 2019 har förhållit sig till respektive projektplan. Vidare

	<p>har nämnden som helhet ett ekonomiskt utfall i linje med budgeterat resultat.</p> <p>Vi kan däremot inte bedöma om strategi- respektive effektmålen i verksamhetsplanen är uppfyllda eftersom nämnden inte följt upp dessa.</p>
<p>Har nämnden en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?</p>	<p>Vi bedömer att nämnden delvis har en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi.</p> <p>Nämnden får löpande uppföljning av pågående projekt och uppföljning av nämndens ekonomi. Vi kan däremot inte se att uppföljningen har tillställts övriga samverkanskommuner.</p> <p>Enligt värdkommunens riktlinjer för intern kontroll ansvarar varje nämnd för att rutiner tas fram och beslutas för riskbedömning och kontroll. Nämnden ska besluta om en internkontrollplan senast december året före verksamhetsåret. Inget av detta har gjorts under 2019 men ska enligt protokoll åtgärdas under år 2020.</p>

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- ▶ Fullfölja planer att upprätta en internkontrollplan för år 2020.
- ▶ Säkerställa att samtliga protokoll och uppföljningar skickas till samverkanskommuner.
- ▶ Besluta om mått för att mäta måluppfyllelsen i strategi och effektmål.

9. Granskningsresultat för gemensam nämnd för drift av personal-system

9.1. Nämndens uppdrag enligt reglementet

De fyra kommunerna Arvidsjaur, Malå, Norsjö och Skellefteå samverkar i en gemensam nämnd för drift av personalsystem. Skellefteå är värdkommun.

Den gemensamma nämnden har ansvar för drift av personalsystem i de samverkande kommunerna. Utöver vad som följer av lag skall nämnden tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med reglemente och samverkansavtal, samt inom de ekonomiska ramar som beviljats för samarbetet.

Nämnden ska till respektive kommunfullmäktige i de samverkande kommunerna, i enlighet med de intervaller som värdkommunen beslutar, rapportera hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är.

Nämnden skall samråda med berörda nämnder i de samverkande kommunerna samt med myndigheter och med enskilda organisationer

9.2. Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi

9.2.1. Iakttagelser

Styrning av verksamheten

Vi har översiktligt via protokoll och reglemente, granskat nämndens arbete under året. Granskningen visar att nämnden har haft två protokollförda träffar under året.

I utvecklingsrapport för 2020–2024 (antagen av nämnden 2019-03-18), framgår att nämnden bedriver målarbete i paritet mot Skellefteå kommuns övergripande mål. I rapporten står det att nämnden ska ta fram egna mål inom de områden som är mest relevanta för nämnden.

I vår protokollgranskning framgår att nämnden inte har beslutat om några mål för nämndens verksamhet.

Styrning av ekonomin

I oktober 2019 har nämnden beslutat om internbudget 2019 på totalt 882 514 kr. Arvidsjaur's andel är 41 663 kr.

9.3. Nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi

9.3.1. Iakttagelser

Uppföljning av verksamhet

Vid nämndens båda sammanträden under år 2019 har respektive samverkanskommun informerat om sitt pågående arbete inom personalområdet.

I både delårs- och årsrapport beskrivs att effektivisering av administrativa rutiner med hjälp av digitalisering är en utvecklingstendens inom många områden idag. Fortsatt arbetar nämnden med den digitala agendan som är upprättad innehållandes vad som bör digitaliseras och en definition av detta.

Nämnden får inte något utförligare rapportering än den som angivits ovan för den verksamhet som bedrivits under året.

Uppföljning av ekonomi

Nämnden har fått en ekonomisk rapport för februari, i rapporten var prognosen en budget i balans.

I nämndens delårsrapport för perioden januari – augusti 2019 prognostiseras fortfarande en budget i balans.

I nämndens årsrapport 2019 redovisas ett överskott mot budget på 70 tkr. Redovisat överskott i årsrapporten beskrivs till stor del bero på att intäkter som tillhör 2018 kommit in under 2019.

9.4. Nämndens arbete med intern kontroll

9.4.1. Iakttagelser

Nämnden har i mars 2019 fastställt internkontrollplan 2019. Antagen internkontrollplan innehåller genomförd riskbedömning av sju risker utifrån sannolikhet och konsekvens. Utifrån genomförd riskbedömning har fyra av riskerna valts ut för kontroll. I internkontrollplan specificeras utvalda risker, kontroll, ansvarig för kontroll och frekvens för granskning. Planen innehåller dock ingen tidpunkt för återrapportering eller utförligare beskrivning av kontrollmetod, vilket planen ska innehålla enligt värdkommunens riktlinjer för internkontroll.

Vid granskningstillfället har inte nämnden fått någon uppföljning av internkontrollplanen. Vi noterar även att nämnden inte följt upp tidigare internkontrollplan för 2018.

9.5. Sammanfattande bedömning (Gemensam nämnd för drift av personalsystem).

I vår översiktliga granskning av gemensam nämnd för drift av personalsystem har det inte framkommit några väsentliga brister i nämndens styrning av verksamhet och ekonomi. Vi har dock hittat brister i nämndens kontroll. Nämndens måluppfyllelse av ekonomi bedömer vi som god men vi kan inte bedöma måluppfyllelsen för verksamheten då det saknas antagna mål.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Bedömning
Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?	Vi bedömer att nämnden delvis har en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi. Nämnden har fastställt en utvecklingsrapport för 2020-2024 som beskriver att nämnden ingår i värdkommunens

	<p>målstyrningsmodell. Nämnden har dock inte antagit några verksamhetsmål.</p> <p>Nämnden har antagit en internbudget fördelad på de samverkande kommunerna.</p>
Har nämnden en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden inte har en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi.</p> <p>Nämndens överskott beskrivs bero på att intäkter som hör till 2018 har kommit in under 2019. Enligt RKR:s rekommendation R2 ska en intäkt som kommunen haft under 2018 men ännu inte fått betalt för periodiseras. Vi observerar att det inte har gjorts i detta fall.</p> <p>Nämnden har vid båda sammanträden blivit informerade om arbetet som bedrivs i respektive samverkanskommun. Vi bedömer dock att den information som nämnden får i delårs- respektive årsrapport om hur verksamheten bedrivits under året, är knapphändig. I rapporterna lämnas endast en generell beskrivning av verksamheten och ingen information om hur driften av personalsystem faktiskt har fungerat.</p> <p>Vi bedömer att informationen som lämnas i delårs- och årsrapporter inte är tillräcklig för att säkerställa en tillräcklig kontroll. Nämndens interkontrollplan saknar utförligare beskrivning för genomförandet av kontroll samt tidpunkt för återrapportering, vilket krävs enligt värdkommunens riktlinjer. Vidare har nämnden inte fått någon uppföljning av genomförda kontroller.</p>
När nämnden måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden har uppnått en tillräcklig måluppfyllelse för ekonomi då verksamheten bedrivits inom budgeterade medel.</p> <p>Vi kan dock inte bedöma måluppfyllelsen för verksamheten eftersom nämnden inte antagit några verksamhetsmål. Vidare saknas i stort information om hur verksamheten bedrivits i delårsrapport och årsrapport.</p>

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi gemensam nämnd för drift av personalsystem att:

- ▶ Anta verksamhetsmål för nämndens område enligt värdkommunens målstyrningsmodell.
- ▶ Säkerställa att delårs- och årsrapport innehåller tillräcklig information för att nämnden ska få en tillräcklig insyn för att utöva en ändamålsenlig kontroll.
- ▶ Säkerställ att resultat från utförda kontroller i internkontrollplan rapporteras till nämnden så åtgärder kan vidtas.

10. Granskningsresultat för valnämnden

10.1. Valnämndens uppdrag

Varje kommun är enligt 3 kap. 3§ i vallagen skyldig att ha en valnämnd. Valnämnden ansvarar för frågor om val och ska se till att det finns lokaler för röstmottagning. De ska genomföra val till kommunfullmäktige, riksdagen och EU-parlamentet. Nämnden ska även utföra de övriga folkomröstningar som riksdag eller kommunfullmäktige beslutar om.

Valnämnden ansvarar över följande vid ett val:

- ▶ Tillgängliga vallokaler på valdagen och för förtidsröstning.
- ▶ Röstsedlar.
- ▶ Röstmottagare.
- ▶ Skicka rösterna till de som ska genomföra rösträkningen.

10.2. Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi

10.2.1. Iakttagelser

Styrning av verksamheten

Vi har översiktligt granskat valnämndens arbete under 2019 utifrån nämndens sammanträdesprotokoll. I sammanträdesprotokollen framgår att nämnden under 2019 haft tre protokollförda sammanträden.

I vår protokollgranskning framgår att nämnden fattat flertalet styrande beslut. Det är till exempel beslut om:

- ▶ Utsett personer till valnämndens kansli (§1, 2019-02-28).
- ▶ Antagit delegationsordning (§2, 2019-02-28).
- ▶ En rad beslut om genomförande av EU-valet 2019
 - ▶ Lokaler för förtidsröstning (§3, 2019-02-28).
 - ▶ Bemanning röstnings- och vallokal (§5, 2019-02-28).
 - ▶ Transport av röstsedlar (§8, 2019-02-28)
- ▶ Genomförande av omval till Faluns kommunfullmäktige (§12, 2019-02-28)²
- ▶ Förslag på nytt reglemente för valnämnden (§15, 2019-04-2).

Styrning av ekonomin

Budget för valnämndens verksamhet ligger under posten "Kommunfullmäktige, revision m.m." i kommunstyrelsens budget. Vi kan inte se att Valnämnden har antagit någon internbudget för sin verksamhet.

10.3. Nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi

10.3.1. Iakttagelser

Uppföljning av verksamhet

² Alla Sveriges kommuner var under 2019 skyldiga att tillhandahålla förtidsröstning i omval till kommunfullmäktige i Falun. Detta eftersom kommunvalet 2018 upphävdes av Valmyndigheten till följd av att 126 förtidsröster inte levererades i tid vid ordinarie valtillfälle.

Valnämnden har i oktober beslutat att godkänna skriftlig utvärdering av EU-val 2019. I utvärdering beskrivs genomförandet av valet och förslag till förbättringsåtgärder för kommande val. I utvärderingen beskrivs att valet genomförts utan större avvikelser.

De förbättringsåtgärder som beskrivs i utvärderingen är att öka antalet röstmottagare i varje distrikt från tre till fyra mottagare. En tydlig skyltning för placeringen av varje valdistrikt samt ett förslag på ändamålsenlig lokal för förtidsröstning lyfts också fram i utvärdering.

Valkansliet har lämnat förslag på förbättringsåtgärder till valnämnden inför kommande val. Valnämnden har beslutat att beakta valkansliets förslag på åtgärder för kommande val i sin planering. Föreslagna förbättringsåtgärder i bilaga till beslut handlar om flertalet praktiska åtgärder, t.ex. att respektive valdistrikt ska få en genomgång av hur rösträkning ska gå till innan val.

Valnämnden har även genomfört en utvärdering av omval till Faluns kommunfullmäktige. I beslut framgår att vallokaler har hållit öppet men ingen har kommit o röstat.

Uppföljning av ekonomi

I oktober har valnämnden fått en ekonomisk rapport om förbrukade medel i förhållande till budget. I rapport framgår att nämnden förbrukat 39,3% av budget, motsvarande ett överskott på 121,5 tkr.

I kommunstyrelsens årsredovisning framgår att årets ekonomiska utfall för valnämnden är ett överskott mot budget på 109 tkr.

10.4. Nämndens arbete med intern kontroll

10.4.1. Iakttagelser

I april 2019 har nämnden antagit en internkontrollplan för nämndens verksamhet under mandatperioden 2019-2022. Nämnden har valt att planen ska gälla hela mandatperioden eftersom nämnden är vilande mellan valår.

Antagen internkontrollplan innehåller genomförd riskbedömning av totalt 11 risker utifrån sannolikhet och konsekvens. Samtliga risker har utsedd kontrollansvarig, metod för kontroll, mottagare av rapport och bestämd form för redovisning.

I oktober 2019 har valnämnden godkänt uppföljning av interkontrollplan för 2019. Samtliga kontrollerade processer bedöms av kontrollanter fungerat bra. Endast en avvikelse rapporteras. Avvikelsen gäller individ som tog med sig en bunt valsedlar för att sabotera, enligt rapport upptäcktes det och åtgärdades direkt.

10.5. Sammanfattande bedömning (valnämnden)

I vår översiktliga granskning av Valnämnden har det inte framkommit några väsentliga brister i nämndens styrning, måluppfyllelse och kontroll av verksamhet respektive ekonomi. Vi bedömer därför att nämnden i stort har en tillräcklig måluppfyllelse, styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Bedömning
Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden har en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi.</p> <p>Nämnden har fattat ett antal styrande beslut för genomförandet av EU-val och omval till Faluns kommunfullmäktige.</p>
Har nämnden en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden har en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi.</p> <p>Nämnden har under året fått rapportering om både verksamhet och ekonomi i tillräcklig omfattning.</p> <p>Vidare har nämnden antagit internkontrollplan i enlighet med reglemente för intern kontroll. Samtliga kontroller har återrapporterats till nämnd och mindre avvikelser åtgärdades direkt vid upptäckt.</p>
Når nämnden måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden har en tillräcklig måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.</p> <p>Nämnden har genomfört EU-val och omval till Faluns kommunfullmäktige utan större rapporterade avvikelser inom beviljade medel.</p>

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi valnämnden att:

- ▶ Anta en internbudget för att säkerställa en god planering av ekonomiska resurser.
- ▶ Beakta förbättringsåtgärder i utvärderingen av val i genomförandet av kommande val.

11. Granskningsresultat Gemensam överförmyndarnämnd

11.1. Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi

11.1.1. Iakttagelser

Styrning av verksamheten

I maj 2018 har nämnden förslagit fullmäktige att anta nämndsmål 2019. Nämnden har förslagit fyra mål för nämndens verksamhet, ett mål från respektive av fullmäktiges övergripande målområden; Tillgänglighet, Trygghet, Effektivitet och Samhällsutveckling. Fullmäktige har i december 2018 antagit tre av de föreslagna målen. Föreslaget mål inom område Samhällsutveckling prioriterades bort. Nämnden har behållit målet men tydliggjort vilka mål som är prioriterade av fullmäktige. I december 2018 har nämnden antagit mått och indikatorer för att mäta måluppfyllelsen. Se nämndsmål och indikatorer i nedan tabell.

Målområde	Nämndens mål	Indikator för uppföljning
Tillgänglighet	Tillgång till ställföreträdare. (KF-mål)	Personer som saknar ställföreträdare (i kö). Ingångsvärdet ett genomsnitt av 2018 års tre sista månader. Ärenden som ska avskrivnas eller behöver byta räknas inte. 1. "Vanliga ärenden" 2. Ärenden till professionella förvaltare För att uppfyllas ska kön vara 75 % av startvärdet för båda indikatorerna.
Trygghet	Granskningen klar i rätt tid. (KF-mål)	Granskningen klar den 15 december. För delvis uppfyllnad ska alla vara påbörjade den 1 november (enligt beslut).
Effektivitet	Etablerad e-tjänst. (KF-mål)	1. Antal ärenden i den digitala tjänsten (målvärde 50% över startvärdet). 2. Antal ärenden i kassaboken som redovisas digitalt (målvärde över 50%).
Samhällsutveckling	Synlig överförmyndarverksamhet.	1. Samordna den digitala överförmyndarinformationen inom nämndens arbetsområde (uppfyllt om genomfört). 2. Deltagare vid informationstillfällen (målvärde fler än 350)

Varje indikator har beslutade målvärden efter färgskalan grönt (mål uppfyllt), gult (delvis uppfyllt) och rött (inte uppfyllt). Angivna målvärden i ovan tabell är de värden som nämnden beslutat krävs för att måluppfyllelsen ska vara grön.

Vi noterar i övrigt att det inte framgår i nämndens protokoll vilken kommun de närvarande ledamöterna representerar.

Styrning av ekonomin

I december 2018 har nämnden antagit internbudget för verksamhetsår 2019. Enligt protokoll kan nämnden på grund av förändrade regler inte återsöka faktiska kostnader för gode män till ensamkommande barn. Kommunen får istället en schablonersättning per barn som tas emot. Det uppges dock vara få ensamkommande barn kommer till kommunen.

I sitt beslut om internbudget 2019 noterar nämnden att det saknas budget och planering för 2019 från Norsjö, Malå och Arjeplog. Vi kan inte se att nämnden vid något senare tillfälle beslutat om en reviderad budget utifrån kompletterande uppgifter från medlemskommunerna.

Antagen internbudget för 2019 omfattar en total nettokostnad på 6 286 tkr vilket är inom av fullmäktige tilldelad ram.

11.2. Nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi

11.2.1. Iakttagelser

Uppföljning av verksamhet

Nämnden har behandlat delårsrapport per april respektive augusti samt årsrapport 2019. I samtliga rapporter finns information om viktiga händelser, verksamhetsmått samt måluppfyllelse. Se nedan tabell för prognos av måluppfyllelse i augusti och slutlig måluppfyllelse.

Mål	Indikator	Prognos augusti 2019	Utfall 2019
Tillgång till ställföreträdare	1. Ärenden som kan tas av lekman.	Prognostiseras att delvis uppfyllas.	Målet är uppfyllt (grönt).
	2. Ärenden till professionella förvaltare	38 personer saknar ställföreträdare.	29 personer saknar ställföreträdare.
Granskningen klar i rätt tid	Granskning klar innan 15 december, för delvis uppfyllnad ska alla vara påbörjade innan 1 november.	Prognostiseras att uppfyllas.	Målet är uppfyllt (grönt).
Etablerad e-tjänst	1. Antal ärenden i den digitala tjänsten (målvärde 50% över startvärdet).	Prognostiseras att delvis uppfyllas.	Målet är delvis uppfyllt (gult).
	2. Antal ärenden i kassaboken som redovisas digitalt (målvärde över 50%).	61 ärenden i tjänsten jämfört med startvärdet som var 58 ärenden. Nästan 70% redovisades digitalt.	61 ärenden i tjänsten jämfört med startvärdet som var 58 ärenden. Nästan 70% redovisades digitalt. (oförändrat sedan delårsrapporten).
Synlig överförmyndarverksamhet	1. Samordna den digitala överförmyndarinformationen inom nämndens arbetsområde (uppfyllt om genomfört).	Prognostiseras att uppfyllas.	Målet är delvis uppfyllt (gult).
	2. Deltagare vid informations-tillfällen (målvärde fler än 350)		300 deltagare vid informationstillfällen.

I ovan tabell framgår att två av nämndens mål är uppfyllda och två är delvis uppfyllda.

Vi noterar att nämnden vid behandling av indikatorer och mått för målen ändrade tidsgränsen för när granskning ska vara påbörjad till 1 november istället för 15 november. I delårs- och årsrapporter står det gamla datumet (15 november) kvar som tidsgräns för delvis måluppfyllelse. Nämndens beslut om att ändra tidsgränsen har därmed inte efterlevts i uppföljningen. Detta får dock ingen betydelse för nämndens bedömning av måluppfyllelse då granskning varit klar 15 december och målet är helt uppfyllt.

Uppföljning av ekonomi

I delårsrapporter per april och augusti prognostiserade nämnden en budget i balans. Vidare har nämnden fått uppföljning i form av månadsvisa snabbrapporter med budgetprognoser för mars, maj, september och oktober. I oktoberprognosen prognostiseras en budget i balans.

Årets ekonomiska utfall är enligt nämndens årsrapport ett överskott mot budget med 1,3 mnkr. I rapporten uppges att överskottet har uppstått till följd av att det är svårt att förutse ersättningar för gode män och förvaltare.

11.3. Nämndens arbete med intern kontroll

11.3.1. Iakttagelser

Nämnden har i november 2018 beslutat att godkänna interkontrollplan för 2019. Internkontrollplanen är gemensam med bygg- och miljönämnden samt konsumentnämnden. Internkontrollplan har upprättats efter av fullmäktige antagna *Riktlinjer för intern kontroll*. Som ett första steg har en riskbedömning gjorts, där har 11 risker värderats efter sannolikhet och konsekvens. De 9 risker med högst riskvärde har sedan tagits med i internkontrollplanen med specificerade kontrollaktiviteter, tidpunkt för kontroll samt ansvarig för kontrollen. Årets internkontrollplan beskrivs fokusera på verksamhet, myndighetsutövning, IT, ekonomi, och personal.

Nämnden har i februari 2020 behandlat uppföljning av internkontrollplan 2019. Den samlade bedömningen i nämndens uppföljning är att årets interna kontroll varit tillräcklig och fungerat på ett ändamålsenligt sätt. I uppföljningen rapporteras resultat och eventuell åtgärd för genomförda kontroller. Resultatet beskrivs kortfattat och det framgår inte resultat av utförda stickprovskontroller. Vid utförda kontroller har två mindre avvikelser upptäckts. Den ena avvikelsen är avsaknad av åtgärdsplan för att förhindra att system ligger nere. Det beskrivs dock pågå en etablering av ett mer förebyggande arbetssätt. Den andra rapporterade avvikelsen är efterlevnad av GDPR, där kontrollaktiviteten var att tydliggöra uppdraget för ledningsgrupp och utbilda medarbetare på förvaltningen.

Vi noterar att en risk och kontrollaktivitet i antagen internkontrollplan inte finns med i uppföljningen. Det är risken att ändrat huvudmannaskap för uppdrag som staten tar över från kommunen kan leda till otydliga gränser. Kontrollaktivitet i planen var att upprätta en handlingsplan.

Nämnden har vid sammanträdet godkänt redovisat resultat av internkontrollplan.

11.4. Sammanfattande bedömning (Gemensamma överförmyndarnämnden)

I vår översiktliga granskning av den gemensamma överförmyndarnämnden har det inte framkommit några väsentliga brister i nämndens styrning och kontroll av verksamheten. Det har inte kommit fram några väsentliga brister i nämndens kontroll av ekonomi, dock har vi hittat en brist i nämndens styrning av ekonomi. Vidare har vi noterat vissa förbättringsområden inom nämndens arbete med intern kontroll.

Mot bakgrund av detta bedömer vi att nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten. Nämndens styrning av ekonomi bedömer vi inte vara fullt tillräcklig. Vi bedömer nämndens kontroll av ekonomi som tillräcklig. Nämndens kontroll av verksamhet bedömer vi delvis som tillräcklig. Nämndens måluppfyllelse för verksamheten bedömer vi som delvis god. Måluppfyllelsen för ekonomi bedömer vi som god.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Bedömning
Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden har en tillräcklig styrning av verksamhet. Nämndens styrning av ekonomi bedömer vi inte som fullt tillräcklig.</p> <p>Nämnden har lämnat förslag på mål för nämndens verksamhet till fullmäktige enligt kommunens målstyrningsmodell. Respektive mål har mätbara indikatorer och fastställda målvärden. Nämnden har antagit internbudget för 2019 men enligt beslut saknas underlag för övriga samverkande kommuner. Budget i gemensamma nämnder ska enligt 26§ 9 kap. kommunallagen upprättas i samråd mellan de samverkande kommunerna.</p>
Har nämnden en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden har en tillräcklig kontroll av ekonomi. Nämndens kontroll över verksamhet bedömer vi som delvis tillräcklig.</p> <p>Nämnden har fått uppföljning för verksamhet och ekonomi enligt rapporteringsplan i kommunens styrprinciper 2019.</p> <p>Vidare har nämnden antagit en internkontrollplan och följt upp resultatet av utförda kontroller i planen. I uppföljningen är det däremot en risk och kontroll som inte finns med. Vi noterar att denna kontroll är att upprätta en handlingsplan. Vi bedömer upprättandet av en handlingsplan som en direkt åtgärd och inte en kontrollaktivitet. En kontrollaktivitet i internkontrollplanen ska vara till för att upptäcka brister i t.ex. regelefterlevnad eller kvalitet. Vi har noterat fler likande kontroller i internkontrollplan.</p>
Når nämnden måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden delvis når måluppfyllelse för verksamheten. Nämndens måluppfyllelse för ekonomi bedömer vi som god.</p> <p>Vi grundar vår bedömning på att två verksamhetsmål är helt uppfyllda och två är delvis uppfyllda. Verksamheten har bedrivits inom tilldelade medel, det ekonomiska utfallet är ett överskott mot budget.</p>

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- ▶ Säkerställa att kontrollaktiviteter i internkontrollplan är faktiska kontroller och inte åtgärder. Identifierade åtgärder i riskanalysen är en del av nämndens interna kontroll men bör utföras direkt och inte utgöra ett kontrollmoment i internkontrollplanen.
- ▶ Uppge i protokoll vilken kommun de närvarande ledamöterna representerar.

12. Granskningsresultat för mål och demokratiberedningen.

12.1. Beredningens verksamhet

Beredningen har inte haft någon verksamhet under 2019 då en översyn, enligt intervju, håller på att genomföras. Enligt protokoll har fullmäktiges presidium förslagit att Mål- och demokratiberedningen tas bort ur kommunens politiska organisation. Fullmäktige beslutade att förslaget skickas på remiss till de politiska partierna och remissvar lämnas till kommunstyrelsen. I oktober 2019 har kommunstyrelsen behandlat ärendet och föreslagit fullmäktige att ärendet remitteras till kommunstyrelsen arbetsutskott för att i enlighet med remissvar behålla beredningen och göra en översyn av dess reglemente. Fullmäktige har vid granskningstillfället ännu inte behandlat kommunstyrelsens förslag.

Då beredningen varit vilande under året kan vi inte uttala oss om beredningens styrning, kontroll och måluppfyllelse.

Arvidsjaur den 1 april 2020

David Larsson
Revisionskonsult, EY

Linda Marklund
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

Bilaga 1: Källförteckning

Dokument:

- ▶ Reglemente för verksamhets- och ekonomistyrning
- ▶ Mål- och resursplan 2019–2021
- ▶ Reglemente för intern kontroll
- ▶ Nämndernas delårsrapporter 2019
- ▶ Nämndernas årsrapporter 2019
- ▶ Nämndernas internkontrollplaner 2019
- ▶ Sammanträdesprotokoll 2018 -2020
- ▶ Nämndernas internbudget 2019
- ▶ Nämndernas måldokument