

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2021

Malå kommun

April 2022



*Bo Rehnberg
Jens Westin*

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	06
Kommunstyrelsen	08
Gemensam bygg- och miljönämnd	16
Trepartens renhållningsnämnd	21
Gemensam nämnd för drift av personalsystem	26
Gemensam överförmyndarnämnd	30
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	34

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	BMN	Treparten	Drift. pers.	ÖFN
Ändamålsenlighet	Gul	Gul	Gul	E/T	Grön
Ekonomiskt tillfredsställande	Gul	Gul	Gul	Grön	Grön
Intern kontroll	Gul	Grön	Gul	Gul	Grön

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen, den gemensamma bygg- och miljönämnden, och trepartens renhållningsnämnd:

- Säkerställa att åtgärder vidtas vid indikationer om bristande måluppfyllelse.
- Att säkerställa att tillbörliga åtgärder vidtas för budget i balans.

För att utveckla verksamheten lämnas även följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Systematisera arbetet med intern kontroll, planering, genomförande, uppföljning och utvärdering.
- Säkerställa att samtliga verksamhetsmål formulerade i styrkort följs upp och redovisas styrelsen.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till trepartens renhållningsnämnd:

- Att verksamhetsplan samt direktiv för förvaltningens rapportering till nämnden tas fram och fastställs.

För att utveckla verksamheten lämnas även följande rekommendation till den gemensamma nämnden för drift av personalsystem:

- Att nämnden fastställer årlig verksamhetsplan för sin verksamhet.

Inledning

Inledning

Bakgrund

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

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

Kommunestyrelsen

Granskningsiakttagelser - bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-02-23 § 6 fastställer styrelsen styrkort med mätetal vilket är att likna vid en plan för verksamheten.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2020-11-10 § 139 fastställer styrelsen budget för sin verksamhet genom godkännande av internbudget för kommunstyrelsen 2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	2021-02-23 § 6 antagna styrkort innehåller fyra kommunövergripande målformuleringar. Knutna till dessa finns 17 styrelsemål för verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Budget i balans är att anse ekonomiskt mål. Vidare finns i antagna styrkort tre styrelsemål kopplade till god ekonomisk hushållning.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För varje styrelsemål utom ett finns en-två mätetal varav majoriteten har angivna målnivåer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Fullmäktige har 2021-04-26 § 21 fastställt styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen. Dessa anger att delårsrapporter samt årsredovisning innehållande verksamhetsberättelse, budgetuppföljning samt prognos för helår ska upprättas. Granskningen kan inte styrka att styrelsen fastställt instruktion för rapportering av verksamhetens måluppfyllelse.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Uppföljning av verksamhet (styrkort) samt ekonomi redovisas i upprättad delårsrapport per april samt augusti, och verksamhetsberättelse.

Granskningsiakttagelser - bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av delårsrapporter och styrelsens protokoll framgår att styrelsen vidtagit vissa åtgärder för att säkerställa att de verksamhetsmässiga målen i styrkortet uppnås.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av delårsrapporter och protokoll framgår att åtgärder för ekonomi i balans pågår i verksamheterna. Enligt beslut 2021-06-08 §§ 66-7 vid redovisning av delårsrapporter per april 2021 uppdras avdelningschefer samt VD för kommunala bolag att inkomma med handlingsplaner för ekonomi i balans. Åtgärdsplaner för kommunala bolag godkänns av styrelsen 2021-10-05 § 107. Granskningen kan inte styrka att avdelningschefer inkommit med handlingsplaner.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I verksamhetsberättelse redovisas följande måluppfyllnad: <ul style="list-style-type: none"> • Uppfyllt: 4 stycken • Delvis uppfyllt: 7 stycken • Ej uppfyllt 1 stycken Mål om positivt flyttnetto är inte inkluderat i uppföljningen.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	KS redovisar ett underskott mot budget på 6.1 mnkr. Kommunen i sin helhet redovisar ett resultat som är 5.6 mnkr bättre än budget.

Tilläggsjänst #2: Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Direktiv för rapportering	a) Är nämndens direktiv heltäckande?	Röd	Fullmäktiges styrprinciper reglerar på övergripande nivå att uppföljning av kommunens verksamhet sker genom delårsrapporter och årsredovisning. Granskningen kan inte styrka att kommunstyrelsen upprättat egna direktiv som anger hur, när eller vad som ska rapporteras från verksamhet via utskott till styrelsen.
7. Rapportering	a) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet?	Grön	Styrkort följs upp i delårsrapport per april och augusti samt i verksamhetsberättelse. Sammantaget bedöms styrkortens belysa de verksamheter styrelsen ansvarar för.
	b) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön	Ekonomisk ställning och resultat redogörs för i delårsrapport per april och augusti samt verksamhetsberättelse. Driftredovisning tydliggör de olika verksamheternas budgetföljsamhet.
	c) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Gul	Mätetal finns angivna i antagna styrkort för verksamheten. Nuvarande mätetal avseende mål kopplade till fullmäktiges formulering om "attraktiv kommun med hög livskvalitet" och "attraktiv arbetsgivare" har i hög grad subjektiva mätetal som fokuserar på nöjdhet. Dessa kan med fördel kompletteras med objektiva mått som fångar kvalitet och prestation, likt handläggningstider, väntetid, beredningstid o dyl.
	d) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Gul	Rapportering fokuserar på redogörelse av resultat samt analys. Analys avseende avvikelser i måluppfyllelse finns till viss del, men kan i rapportering utvecklas för att öka transparens.

Tilläggs tjänst #2: Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
8. Åtgärder	a) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Grön	Från protokoll framgår uppdrag som nämnden lämnar till verksamheten kopplat till verksamhet och ekonomi (t.ex. 2021-03-30 § 34, 2021-06-08 §§ 66-7, 2021-06-08 § 76, 2021-1005 § 111) i vilka det klargörs vad, när och vem som ska genomföra uppdragen.
	b) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Gul	Granskningen kan inte styrka att samtliga lämnade uppdrag har genomförts så som beslutat av kommunstyrelsen. Från protokoll framgår inte att uppdrag lämnat 2021-06-08 § 66 redovisats nämnden i enlighet med lämnade direktiv. Enligt uppgift från kommunen har uppdrag lämnat 2021-06-08 § 76 inte genomförts. Granskningen kan inte styrka att kommunstyrelsen helt vidtagit åtgärder för att säkerställa genomförande enligt direktiv.

Tilläggstjänst #4: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
9. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	Enligt gällande internkontrollreglemente § 3 ska en risk- och sårbarhetsanalys ligga till grund för internkontrollarbetet. Granskningen kan inte styrka att styrelsen upprättat riskanalys för sin verksamhet inom ramen för internkontrollarbetet under 2021.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Röd	Granskningen kan inte styrka att riskanalys genomförts. Uppgift från kommunen gör gällande att risk- och sårbarhetsanalys enligt 2021-06-08 § 76 inte genomförts.
10. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Internkontrollplan ska enligt reglemente upprättas årligen och antas senast i februari. Planen ska innehålla: <ol style="list-style-type: none"> 1. vilka rutiner och kontrollmoment som ska följas upp 2. omfattningen på uppföljningen (frekvensen) 3. vem som ansvarar för att utföra uppföljningen 4. till vem uppföljningen ska rapporteras 5. när rapportering ska ske 6. genomförd riskbedömning <p>Styrelsens internkontrollplan omfattar punkterna 1-4, men inte 5 eller 6.</p>
	b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Grön	Styrelsen har fastställt plan för internkontroll 2021 enligt beslut 2021-02-03 § 5.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Röd	Internkontrollplanen omfattar fyra punkter vilket vi bedömer otillräckligt i förhållande till kommunstyrelsens ansvarsområden.

Tilläggstjänst #4: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
11. Rapportering	a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Framgår av gällande reglemente. Avdelningschefer ska löpande rapportera till styrelsen hur den interna kontrollen fungerar samt minst årligen skriftligen rapportera till styrelsen och ge en samlad bedömning. Eventuella brott (avseende lagstiftning, reglemente eller riktlinje) som uppmärksammas inom ramen för internkontrollen ska rapporteras till styrelsen omedelbart. Övriga medarbetare ska omedelbart rapportera eventuella brister till närmast överordnad eller utsedd person.
	b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Gul	Skriftlig uppföljning för helåret 2021 har genomförts i januari 2022. Granskningen kan inte styrka att löpande rapportering har genomförts, vilket reglemente föreskriver.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Gul	Uppföljning redogör för resultat av genomförda kontroller. För transparens kan uppföljning med fördel utvecklas avseende genomförda kontroller i verksamheten.
	d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Rapportering redogör inte för några identifierade avvikelser i genomförda kontroller.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Enligt reglemente ska en sammanställning av föregående års internkontroll redovisas fullmäktige senast april. Sammanställningen behandlades av allmänna utskottet 2022-01-31 § 5 och av kommunstyrelsen 2022-02-22 § 6. Av kommunstyrelsens protokoll går det inte att styrka att internkontroll skickas till fullmäktige.

Sammanfattning

Kontrollområde/ tjänst		Revisionsfrågor								Sammantagen bedömning Bas + Tillägg	
Ändamåls- enlighet	Bas	5a								Gul	
	Tillägg	9a	10a	11b	11e						
Ekonomiskt tillfredsställande	Bas	5b								Gul	
Intern kontroll	Bas	1a	2a	3a	3b	3c	4a	4b	4c	4d	Gul
	Tillägg	6a	7a	7b	7c	7d	8a	8b			
		9b	10b	10c	11a	11c	11d				

Sammantagen revisionell bedömning

- Kommunstyrelsen kan delvis i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
- Kommunstyrelsen kan delvis i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021.
- Den **interna kontrollen** hänförlig till kommunstyrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Systematisera arbetet med intern kontroll, planering, genomförande, uppföljning och utvärdering.
- Säkerställa att samtliga verksamhetsmål formulerade i styrkort följs upp och redovisas styrelsen.
- Säkerställa att åtgärder vidtas för ökad måluppfyllelse.
- Säkerställa att åtgärder vidtas för budget i balans.

Gemensam bygg- och miljönämnd

Malå kommun (värdkommun)
Norsjö kommun

Närvaro vid sammanträden

Sammanträden	2021-02-16	2021-03-31	2021-05-10	2021-06-22	2021-09-15	2021-10-19	2021-12-07
Ledamot Malå kommun	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2020-12-08 §§ 111-114 fastställs verksamhets- och tillsynsplaner för nämndens verksamhetsområden.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2020-12-08 § 108 antar nämnden detaljbudget för verksamhetsår 2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	2021-02-16 § 4 fastställs styrkort för 2021. Styrkort innehåller målformuleringar för nämndens verksamhet fördelade på fyra mål-perspektiv.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget i balans att anse ekonomiskt mål. Av nämnden antaget styrkort innehåller ekonomiskt mål om att nämndens resurser ska nyttjas effektivt.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målformuleringarna anses mätbara. Styrkort innehåller mätetal för formulerade mål. Mätetal kan förtydligas avseende mål inom mål-perspektiv utveckling/tillväxt.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Framgår av plan för rapportering perioden 2020-2022.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomisk månadsrapport fokuserar på ekonomiskt resultat. Tertialrapport per april, delårsrapport per augusti samt årsredovisning fokuserar på resultat och verksamhetsmål.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Granskningen kan inte styrka att nämnden vidtagit åtgärder till följd av rapportering om bristande måluppfyllelse under verksamhetsåret.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	<p>2021-03-31 § 38 beslutar nämnden att informera respektive kommunstyrelse om befarat underskott i verksamheten för 2021. Vid senare ekonomisk rapportering (2021-05-10 § 43, 2021-09-15 § 78) prognostiserar nämnden fortsatt underskott inom verksamhetsområde räddningstjänsten.</p> <p>Granskningen kan inte styrka att nämnden vidtagit åtgärder för att säkerställa budget i balans.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Enligt årsredovisning är måluppfyllelsen följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1 mål uppnås i sin helhet • 3 mål uppnås delvis • 2 mål uppnås inte
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Nämnden visar för helåret en negativ budgetavvikelse om -155 tkr (total budget för verksamhetsåret om 14 130 tkr).</p> <p>Utfall i förhållande till budget fördelat på medlemskommuner:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Malå: -394 tkr • Norsjö: 239 tkr

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden delvis i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: - 155 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimligt grad varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att säkerställa att åtgärder för ökad måluppfyllelse vidtas vid indikationer om bristande måluppfyllelse.
- Att säkerställa att tillbörliga åtgärder vidtas för budget i balans.

Trepartens renhållningsnämnd

Norsjö kommun (värdkommun)

Malå kommun

Sorsele kommun

Närvaro vid sammanträden

Sammanträden	2021-03-09	2021-06-01	2021-09-28	2021-11-23
Ledamot Malå kommun	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Granskningen kan inte styrka att verksamhetsplan för år 2021 har antagits. Nämnden har upprättat mandatmål som anger hur verksamheten ska bedrivas.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-11-17 § 21 antagit detaljbudget för verksamhetsår 2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Tre mandatmål med årliga delmål finns för nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget i balans är att anse ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Angivna måttal finns för samtliga mandatmål med tillhörande delmål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Direktiv finns för rapportering från nämnd till fullmäktige. Granskningen har inte kunnat styrka att direktiv för rapportering från verksamhet till nämnd är fastställda.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Löpande rapportering av ekonomiskt resultat under verksamhetsåret. Måluppfyllelse rapporteras vid delårsredovisning per augusti samt årsredovisning.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vissa åtgärder vidtas i syfte att komma tillrätta med höga reparationskostnader av fordon, samt för att undersöka möjligheter för ersättningsfordon vid haveri.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Åtgärder återgivna under 4c. anses ha bäring på nämndens ekonomiska resultat.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Enligt årsredovisning är måluppfyllnaden för mandatmålen följande: <ul style="list-style-type: none">• Ett mål uppnås i sin helhet.• Ett mål uppnås delvis.• Ett mål uppnås inte.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Enligt årsredovisning redovisar nämnden en negativ budgetavvikelse mot driftsbudget om -440 tkr.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: - 440 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att säkerställa att åtgärder för ökad måluppfyllelse vidtas vid indikationer om bristande måluppfyllelse.
- Att säkerställa att tillbörliga åtgärder vidtas för budget i balans.
- Att verksamhetsplan samt direktiv för förvaltningens rapportering till nämnden tas fram och fastställs.

Gemensam nämnd för drift av personalsystem

Arvidsjaur kommun

Malå kommun

Norsjö kommun

Skellefteå kommun (värdkommun)

Närvaro vid sammanträden

Sammanträden	2021.03-05	2021-09-17*
Ledamot Malå kommun	Närvarande	Närvarande

* Nämnd inte beslutande då samtliga kommuner inte har ledamot närvarande.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Granskningen kan inte styrka att nämnden fastställt en verksamhetsplan.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har fastställt en budget för verksamhetsår 2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Röd	Nämnden har inte antagit verksamhetsmål utöver avtalets formuleringar om att åstadkomma effektiv drift av personalsystem samt åstadkomma optimalt nyttjande av resurser och kompetens.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget i balans är att anse ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Avser mål för ekonomi. Bedömning avseende verksamhetsmål inte möjligt, se 3a.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv finns beskrivet i värdkommunens styrprinciper.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Rapportering fokuserar på ekonomiskt resultat. Endast lite information om bedriven verksamhet.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Ej tillämpbar	Följer av 3a.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Rapportering under verksamhetsår föranleder inte behov av åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Ej tillämpbar	Följer av 3a.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om +75 tkr.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	E/T	Grund för bedömning om nämndens förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021 saknas.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 75 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden fastställer årlig verksamhetsplan för sin verksamhet.

Gemensam överförmyndarnämnd

Arjeplog kommun

Arvidsjaur kommun

Malå kommun

Norsjö kommun

Skellefteå kommun (värdkommun)

Närvaro vid sammanträden

Sammanträden	2021-02-17	2021-03-10	2021-04-13	2021-05-10	2021-06-08	2021-09-14	2021-10-13
Ledamot Malå kommun	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande	Närvarande
Sammanträden	2021-11-09	2021-12-08					
Ledamot Malå kommun	Närvarande	Närvarande					

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan inklusive internkontrollplan antas 2020-11-10 § 131.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Internbudget för nämnden antas 2020-12-15 § 147.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Verksamhetsmål finns fastställda av nämnd 2019-05-20 § 47. Följs upp årligen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget i balans är att anse ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målformuleringar har tillhörande indikatorer och är att anse uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Rapporteringsplan för den gemensamma nämnden finns fastställd, revidering genomfördes 2020-04-14 § 30.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Budgetprognos/månadsrapport fokuserar på ekonomiskt resultat. Delårsrapport per april samt augusti på resultat och måluppfyllelse.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Rapportering i delårsrapport visar prognos om god måluppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Rapportering i budgetprognoser samt delårsrapport redogör för budget i balans eller överskott. Rapportering föranleder inte behov av ytterligare åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Från verksamhetsberättelse framgår att tre mål vid helår uppfylls i sin helhet, samt ett mål delvis.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden visar ett överskott om 1,5 mnkr.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 36 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2021.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	BMN	Tre.	Drift.	ÖFN
1a. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön	Gul	Röd	Grön
2a. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3a. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Röd	Grön
3b. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3c. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4a. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Grön	Gul	Grön	Grön
4b. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön
4c. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Röd	Gul	E/T	Grön
4d. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Röd	Gul	Grön	Grön
5a. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	E/T	Grön
5b. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Gul	Gul	Grön	Grön

Sammanställning revisionsfrågor, tilläggstjänst #2

Revisionsfråga	KS
6a. Är nämndens direktiv heltäckande?	Röd
7a. Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet?	Grön
7b. Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön
7c. Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Gul
7d. Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Gul
8a. Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Grön
8b. Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Gul

Sammanställning revisionsfrågor, tilläggstjänst #4

Revisionsfråga	KS
9a. Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd
9b. Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Röd
10a. Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul
10b. Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön
10c. Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Röd
11a. Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön
11b. Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Gul
11c. Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Gul
11d. Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön
11e. Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul

2022-04-08

Michaela Nyman

Bo Rehnberg

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Malå kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 14 oktober 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.