

Grundläggande granskning: Miljö- och byggnämnd

Malå kommun
Norsjö kommun

Mars 2020



Christer Marklund
Jacob Svensson

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 nämndens 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 2019.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2019. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | Antas av nämnden 2019-02-19 |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | 4 mål avseende verksamhet. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | 1 mål avseende ekonomi. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | Samtliga mål är mätbara/uppföljningsbara. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Gul | Rapportering enligt fastställd IK-plan. Direktiv avseende övrig rapportering saknas. |
| | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv? | Grön | Rapportering enligt IK-plan. Bedömning för övrig rapportering saknas, se punkt 4a. |
| | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Gul | Löpande redovisning vid varje nämndsmöte avseende ekonomisk redovisning och verksamhet. Rapportering avseende måluppfyllelse saknas. |
| | d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse? | Röd | Åtgärder vid befarat underskott kan inte styrkas. |
| | e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Gul | Bedömning baseras på 5a och 5b. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Gul | Delvis måluppfyllelse (1 mål uppfylls helt, 2 delvis och 1 inte alls). |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Röd | Underskott gentemot budget om - 965 tkr. Delvis måluppfyllelse avseende faställt ekonomiskt mål. |

Avslutning

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|---|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Gul | Vi bedömer att nämndens verksamhet inte helt har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Röd | Vi bedömer att nämndens verksamhet inte har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i> | Grön | Vi bedömer att nämndens interna kontroll inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden säkerställer att aktiva åtgärder vidtas vid signal om bristande måluppfyllelse.

Grundläggande granskning: Nämnd för drift av personalsystem

Arvidsjaur kommun
Malå kommun
Norsjö kommun
Skellefteå Kommun



Christer Marklund
Jacob Svensson

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 nämndens 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 2019.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2019. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Röd | Kan inte styrkas. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Röd | Kan inte styrkas. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Följsamhet till budget är att betrakta som mål avseende ekonomi. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | Avser mål för ekonomi. Bedömning avseende verksamhetsmål kan ej göras, se punkt 3a. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Direktiv enligt internkontrollplan. |
| | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv? | Grön | Löpande rapportering avseende ekonomi och verksamhet samt rapportering enligt IK-plan. |
| | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | |
| | d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse? | | Ej tillämpligt. Inget identifierat behov av åtgärder har förelagts. |
| | e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | | Ej tillämpligt. Se punkt 4d. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | | Ej tillämpligt. Se punkt. 3a |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Överskott gentemot budget om + 0,7 mnkr. |

Avslutning

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | | Ej tillämpbar. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Vi bedömer att nämndens verksamhet i allt väsentligt har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i> | Grön | Vi bedömer att nämndens interna kontroll inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Plan för nämndens verksamhet samt verksamhetsmässiga mål utarbetas.

Grundläggande granskning: Trepårtens renhållningsnämnd

Malå kommun
Norsjö kommun
Sorsele kommun

Mars 2020



Christer Marklund
Jacob Svensson

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 nämndens 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 2019.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2019. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Röd | Plan (eller motsvarande) som beskriver nämndens planerade verksamheten kan inte styrkas. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | Budget antas av nämnden 2018-11-26. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | 3 stycken mål. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Följsamhet till budget är att betrakta som mål avseende ekonomi. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | Samtliga mål är mätbara/uppföljningsbara. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Röd | Direktiv/ instruktion saknas i stort. |
| | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv? | | Bedömning kan ej göras, se punkt 4a. |
| | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | Löpande rapportering av ekonomi under året. Måluppfyllelse avseende verksamhetsmål vid delårsrapportering. |
| | d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse? | Röd | Låg måluppfyllelse noteras vid delårsrapportering avseende verksamhetsmål. Inga aktiva åtgärder kan styrkas. |
| | e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Gul | Baseras på 5a-b |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Gul | 2 mål uppfylls delvis och ett mål inte alls. |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Röd | Mål om resursutnyttjande ej uppnått. Underskott gentemot budget om - 323 tkr. |

Avslutning

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|---|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Gul | Vi bedömer att nämndens verksamhet inte helt har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Röd | Vi bedömer att nämndens verksamhet inte har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i> | Gul | Vi bedömer att nämndens interna kontroll inom granskade områden inte helt varit tillräcklig under år 2019. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden säkerställer att åtgärder vidtas vid befarad låg måluppfyllelse.

Grundläggande granskning: Gemensam överförmyndarnämnd

Arjeplog kommun

Arvidsjaur kommun

Malå kommun

Norsjö kommun

Skellefteå kommun

Mars 2020



Christer Marklund
Jacob Svensson

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 nämndens 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 2019.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2019. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | Antas av nämnden 2018-11-06. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | Antas av nämnden 2018-12-11. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | Totalt 4 mål. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Följsamhet till budget är att betrakta som mål avseende ekonomi. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | Samtliga mål är uppföljningsbara |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Plan för planering och uppföljning samt IK-plan antas 2018-11-06. |
| | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv? | Grön | Rapportering enligt plan för uppföljning samt IK-plan. |
| | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | Löpande redovisning av ekonomi och verksamhet. Rapportering av måluppfyllelse vid delårsrapportering. |
| | d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse? | Gul | Inget behov av åtgärd föreligger mål avseende ekonomi. Åtgärder för ökad måluppfyllelse avseende verksamhetsmål kan inte styrkas. |
| | e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Gul | Baseras på 5a-b. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Gul | Delvis måluppfyllelse (2 mål uppfylls helt och 2 mål uppfylls delvis). |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Överskott gentemot budget om + 1,3 mnkr. |

Avslutning

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Gul | Vi bedömer att nämndens verksamhet inte helt har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Vi bedömer att nämndens verksamhet i allt väsentligt har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i> | Grön | Vi bedömer att nämndens interna kontroll inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Nämnden vidtar aktiva åtgärder vid signal om bristande måluppfyllelse.