

**För kännedom**

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen

**Kommunstyrelsen
Miljö- och byggnämnden
Kultur- och utbildningsnämnden
Socialnämnden
Överförmyndarnämnden**

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder år 2022

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Kiruna kommun har vi genomfört en grundläggande granskning av styrelsen och nämndernas ansvarsutövande. För 2022 års verksamhet har vi genomfört en dokumentationsgranskning med inriktning på ändamålsenlighet, ekonomisk styrning samt intern kontroll. I granskningen har vi biträttts av sakkunniga från PwC. Resultatet av granskningen finns redovisat i bifogat revisions-PM.

Vår **sammanfattande bedömning** utifrån den grundläggande granskningen är att

- Kommunstyrelsens, kultur- och utbildningsnämndens, socialnämndens, miljö- och byggnämndens ansvarsutövande har under år 2022 **inte varit helt tillräckligt**.
- Överförmyndarnämndens ansvarsutövande i **allt väsentligt varit tillräckligt**.

I övrigt hänvisar vi till bifogat revisions-PM.

Mot bakgrund av granskningsresultatet lämnar vi följande **rekommendation** till kommunstyrelsen:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå de egna verksamhetsmålen.
- Överväg att besluta om internbudget tidigare under året.

Mot bakgrund av granskningsresultatet lämnar vi följande **rekommendationer** till kultur- och utbildningsnämnden:

- Säkerställ att bägge planerna för verksamheten fastställs politiskt av nämnden.
- Överväg att komplettera verksamhetsplanerna med mätbara indikatorer, ingångsvärden samt målvärden för samtliga verksamhetsmål.
- Överväg att upprätta direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen för verksamheten.



Mot bakgrund av granskningsresultatet lämnar vi följande **rekommendationer** till socialnämnden:

- Säkerställ att verksamhetsplan och budget fastställs politiskt av nämnden.
- Överväg att komplettera verksamhetsplanerna med mätbara indikatorer, ingångsvärden samt målvärden för samtliga verksamhetsmål.
- Överväg att upprätta direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen för verksamhet och ekonomi.

Mot bakgrund av granskningsresultatet lämnar vi följande **rekommendationer** till miljö- och byggnämnden:

- Överväg att upprätta direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.
- Säkerställ att verksamhetsplan och budget tydligt fastställs politiskt av nämnden.
- Överväg att komplettera verksamhetsplanerna med mätbara indikatorer, ingångsvärden samt målvärden för samtliga verksamhetsmål.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen för verksamheten.
- Säkerställ att verksamhetsmål och ekonomi tydligt följs upp per del- och helår.

Mot bakgrund av granskningsresultatet lämnar vi följande **rekommendationer** till överförmyndarnämnden:

- Överväg att upprätta direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.
- Överväg att komplettera verksamhetsplanen med mätbara indikatorer samt mål- och ingångsvärde för att öka möjligheten till uppföljning.

För Kiruna kommuns revisorer

Ann-Kristin Nilsson, ordförande

Sigurd Pekkari, vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport "Grundläggande granskning Kiruna kommun år 2022", PwC, april 2023.

Grundläggande granskning Kiruna kommun 2022

Kiruna kommun
April 2023



*Kristian Damlin
Elina Lundberg*

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Inledning	5
Kommunstyrelsen	7
Kultur- och utbildningsnämnden	13
Socialnämnden	18
Miljö- och byggnämnden	23
Överförmyndarnämnden	28
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	32

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	KUN	SN	MOB	ÖFN
Ändamålsenlighet	Gul	Gul	Gul	Gul	Grön
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Grön	Röd	Grön	Grön
Intern kontroll	Gul	Gul	Gul	Gul	Grön

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 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i allt väsentligt skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 12,2 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2022.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Överväg att besluta om internbudget tidigare under året.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå de egna verksamhetsmålen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan antogs av kommunstyrelsen vid sammanträde 2022-03-21 § 73.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	Styrelsen fastställde budget vid sammanträde 2022-06-13 § 186.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår mål för kommunstyrelsens verksamhet. Totalt sju mål inom tre inriktningar.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Budgeten är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår uppföljningsvariabler samt aktiviteter som ska genomföras till respektive mål. Respektive målinriktning har även uppföljningsbara variabler.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	<p>Kommunstyrelsen antog budgetdirektiv 2021-06-07-08 § 90 för 2022-2025. Dessa direktiv gäller för samtliga nämnder.</p> <p>Av direktiven framgår att styrelse och nämnder ska månadsvis upprätta rapport som innehåller driftsresultat för perioden samt årsprognos. I det fall en prognos visar negativt ska nämnden redovisa för vidtagna åtgärder. Ekonomiska rapporter som behandlas av nämnd ska delges kommunstyrelsen.</p> <p>Av budgetdirektiven framgår även att delårsrapport ska upprättas per sista augusti och bokslut per sista december.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapportering av ekonomi och verksamhet sker vid del- och helår. Av delårsrapport redovisas måluppfyllelse samt ekonomi med årsprognos. Av årsredovisning
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Per delår bedömer styrelsen att måluppfyllelse för delåret påverkas av det ekonomiska överskottet som till stor del beror av vakanta tjänster. Trots detta bedöms två mål vara uppfyllda och fyra mål delvis uppfyllda. Ett mål är ej uppfyllt.</p> <p>Till årsskiftet bedöms måluppfyllelsen öka men några aktiviteter och mål kommer inte att slutföras beroende på begränsad bemanning i berörda verksamheter i kombination med att målen är högt satta.</p> <p>Styrelsen bedömer att de ej uppnått samtliga verksamhetsmål per helår. Den största orsaken till att målen inte är helt uppfyllda är begränsade personella resurser dels p.g.a. den generella arbetskraftsbristen i hela kommunen som skapar rekryteringssvårigheter till vakanta tjänster i kombination med att förvaltningen varit återhållsam vad gäller återbesättning av vakanta tjänster för att hålla beslutad budgetram.</p> <p>Av årsredovisning framgår att den samlade bedömningen är att kommunen delvis uppnått sina verksamhetsmål.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
<p>d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?</p>	<p>Grön</p>	<p>Styrelsen prognostiserar per delår ett överskott om 14,4 mnkr för kommunstyrelsens verksamheter. Per helår redovisar styrelsen ett överskott om 12,2 mnkr, helårsresultatet är lägre eftersom delar av kommunstyrelsens verksamheter uppvisar underskott på helårsbasis. Det gäller bland annat uppdragsverksamhet GATA/VA/PARK som visar på underskott jämfört med delårsprognosen på grund av en felperiodisering från årets början samt en reglering av underskott gentemot budget avseende helåret 2021.</p> <p>Sett till Kiruna kommun är det bara socialnämnden som vid delår uppvisar ett negativt resultat. Styrelsen gör den samlade bedömningen att kommunen har en godtagbar god ekonomisk hushållning. Prognosen för helåret visar att kommunen gör ett överskott för helåret. Av årsredovisning framgår att den samlade bedömningen är att kommunen uppnått sina finansiella mål.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Av kommunstyrelsens 7 mål bedömer styrelsen 3 uppfyllda, 3 är påbörjade medan 1 mål ej är påbörjat.</p> <p>Av årsredovisning framgår att den samlade bedömningen är att kommunen delvis uppnått sina verksamhetsmål.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Kommunstyrelsens verksamheter visar på ett överskott om 12,2 mnkr för helåret 2022.</p> <p>Av årsredovisning framgår att den samlade bedömningen är att kommunen uppnått sina finansiella mål.</p>

Kultur- och utbildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har i allt väsentligt skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 3,1 mnkr
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 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att bägge planerna för verksamheten fastställs politiskt av nämnden.
- Överväg att komplettera verksamhetsplanerna med mätbara indikatorer, ingångsvärden samt målvärden för samtliga verksamhetsmål.
- Överväg att upprätta direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen för verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Nämnden har 2022-05-12 § 67 antagit mål- och verksamhetsplan 2022/2023 för kulturens verksamheter. Vi har även i granskningen tagit del av en mål- och verksamhetsplan 2022 för pedagogiska verksamheter, men kan inte se att denna fastställts i nämnd.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-06-10 § 70 antagit driftbudget för 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av mål- och verksamhetsplan för kulturverksamheten framgår sex perspektiv som har tillhörande målinriktningar (3), inriktningarna har tillhörande mål (10). Av mål- och verksamhetsplan för pedagogiska verksamheter, framgår sex perspektiv som har tillhörande mål, totalt 7.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Målinriktningarna har mätbara indikatorer. Målen som tillhör inriktningarna är formulerade så de är uppföljningsbara, men inte mätbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden har inte upprättat egna direktiv för rapportering men följer kommungemensamma direktiv.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Nämnden följer upp verksamhetsmålen per delår samt helår. Ekonomin följs upp per februari, april, maj, juli, september och november där resultat för perioden samt prognostiserad avvikelse för helår lämnas i de fall som bedöms möjliga.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av delårsrapporteringen framgår att de flesta målen i verksamhetsplanen bedöms vara till största del uppfyllda eller påbörjade i relation till de aktiviteter som planerats i syfte att målen ska kunna uppnås. I huvudsak är målen desamma som för 2021 och ett par mål bedömdes också vara uppfyllda 2021. Majoriteten av målen avseende kultverksamheterna bedöms troligen vara uppfyllda innan årets slut. Avseende utbildningsverksamheterna däremot är måluppfyllelsen av majoriteten av målen beroende av att det finns utbildad och behörig personal tillgänglig – något som inte bedöms kunna tillgodoses utifrån rådande kompetensbrist.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	På grund av god måluppfyllelse för ekonomin föreligger inget behov av särskilda åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Respektive verksamhetsmål följs ej upp i verksamhetsberättelsen för helår utan en sammanfattande bedömning ges.</p> <p>Av verksamhetsberättelsen framgår att de flesta målen i verksamhetsplanen för utbildningsområdet bedöms vara till största del uppfyllda eller påbörjade i relation till de aktiviteter som planerats i syfte att målen ska kunna uppnås. I huvudsak är målen desamma som för 2021 och ett par mål bedömdes också vara uppfyllda 2021.</p> <p>Samtliga mål avseende kulturverksamheterna är påbörjade, men ett fåtal har uppfyllts.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Av utkast för verksamhetsberättelsen framgår att nämnden gör ett överskott, men det framgår inte med hur mycket. Av driftsredovisning 2022 (avser hela kommunen) framgår att nämnden gör ett överskott om 3,1 mnkr för helår 2022.</p>

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: - 27,4 mnkr
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 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att verksamhetsplan och budget fastställs politiskt av nämnden.
- Överväg att komplettera verksamhetsplanerna med mätbara indikatorer, ingångsvärden samt målvärden för samtliga verksamhetsmål.
- Överväg att upprätta direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen för verksamhet och ekonomi.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Vi har i granskningen tagit del av verksamhetsplan avseende 2022, men kan ej via protokoll bekräfta att denna fastställts politiskt.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2022 fastställdes vid sammanträde 2022-02-22 § 28.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår nämndens mål (totalt 8).
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin. Av verksamhetsplan framgår också målet <i>"Socialnämndens anställda ska präglas av ekonomisk medvetenhet där kvalitet, effektivitet och god ekonomisk hushållning beaktas i varje beslut."</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Vi bedömer målen i verksamhetsplanen till viss del uppföljningsbara, men av verksamhetsplanen framgår inga indikatorer, ingångsvärden eller målvärden för en majoritet av målen varför de blir svåra att mäta.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden har inte upprättat egna direktiv för rapportering men följer kommungemensamma direktiv.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapportering av ekonomi sker vid respektive nämndssammanträde. Måluppfyllelse samt ekonomi kommenteras i verksamhetsberättelser per del- och helår.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
	Gul	Mål- och måluppfyllelse kommenteras i verksamhetsberättelser per del- och helår. Av dessa framgår till viss del vilka åtgärder som vidtagits samt vilka som planeras framåt. Vi kan inte via protokoll se att man i samband med nämndssammanträde vidtar särskilda åtgärder för att nå verksamhetsmålen.
	Gul	<p>Vi kan inte av protokoll bekräfta att nämnden vidtar inga särskilda åtgärder för att nå en budget i balans. Vi noterar att nämnden inför 2023 arbetar på en åtgärdsplan för en budget i balans.</p> <p>Ekonomiska redovisningar sker löpande under året och till dessa lämnas kommentarer om utfallet samt eventuella åtgärder som genomförts och planerats. Av verksamhetsberättelse per delår prognostiserar nämnden en avvikelse mot budget om -42 mnkr.</p> <p>Av verksamhetsberättelse per helår noterar vi att förvaltningen har arbetat med åtgärdsplaner för att nå en ekonomi i balans, men lagkrav, kompetensbrist och kostnadsökningar har drabbat förvaltningen under året. Under Q4 har alla chefer upprättat handlingsplaner för de egna avdelningarna i syfte budget i balans. Effektiviseringarna inom äldreomsorgen har inom många delar bidragit till positiv utveckling av ekonomin.</p> <p>Nämnden redovisar per helår en negativ avvikelse mot budget om -27,4 mnkr.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av verksamhetsberättelsen framgår ingen uppföljning av verksamhetsmålen. Socialnämnden följer upp detta som enskilt ärende i nämnd. 2022-12-20 §178 bedömer nämnden 8 mål uppfyllda, 5 påbörjade och 2 ej uppfyllda. De mål som ej är uppfyllda kommer att föras över till 2023.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget om -27,4 mnkr. Detta framgår dock ej av verksamhetsberättelsen, utan av särskilt ärende vid sammanträde 2023-01-31 § 8.

Miljö- och byggnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Av utkast för verksamhetsberättelsen framgår ingen uppföljning av verksamhetsmålen. Det vi kan utläsa är att det inför året definierades ett antal mål, och endast ett fåtal av dessa kan betraktas som uppfyllda. Vi kan därför inte göra en annan bedömning än den som nämnden själva gjort.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har i allt väsentligt skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 5,6 mnkr
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 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Överväg att upprätta direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.
- Säkerställ att verksamhetsplan och budget tydligt fastställs politiskt av nämnden.
- Överväg att komplettera verksamhetsplanerna med mätbara indikatorer, ingångsvärden samt målvärden för samtliga verksamhetsmål.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå målen för verksamheten.
- Säkerställ att verksamhetsmål och ekonomi tydligt följs upp per del- och helår.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Det framgår inte tydligt av protokoll när nämnden fastställde verksamhetsplan avseende 2022. Nämnden redovisar för första gången verksamhetsplan 2022 vid sammanträde 2022-02-03 § 18. I kontakt med kommunen kan vi bekräfta att detta avser tillfället då verksamhetsplanen beslutades av nämnden.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	Det framgår inte tydligt av protokoll när nämnden fastställde budget avseende 2022. Nämnden redovisar för första gången budget 2022 vid sammanträde 2022-02-03 § 18. I kontakt med kommunen kan vi bekräfta att detta avser tillfället då budgeten beslutades av nämnden.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplan framgår sex perspektiv som har tillhörande mål för verksamheten, totalt 15.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin. Av verksamhetsplanen framgår även målet <i>Budget i balans</i> .
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Målen är formulerade som aktiviteter och saknar indikatorer, men vissa av dem bedöms uppföljningsbara eftersom mätetal ingår i målformuleringen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden har inte upprättat egna direktiv för rapportering men följer kommungemensamma direktiv.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Rapportering av verksamhet och ekonomi under 2022 skedde via verksamhetsrapporter vid respektive nämndssammanträde. Ekonomin kommenterades och orsaker till eventuell avvikelse redovisades. Verksamhetsplanen kommenteras endast vid sammanträdet i februari. Vi har i granskningen ej kunnat bekräfta att nämnden antagit en delårsrapport per augusti.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vi kan inte se att nämnden följer upp verksamhetsmålen i verksamhetsrapporterna eller i protokollen. Därför kan vi inte se om åtgärder vidtagits. Eftersom ingen bedömning av verksamhetsmålens uppfyllelse görs per helår (baserat på utkast) kan vi inte bedöma om behov av särskilda åtgärder funnits. Det vi kan utläsa av verksamhetsberättelsen är att det inför året definierades ett antal mål, och endast ett fåtal av dessa kan betraktas som uppfyllda.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av verksamhetsrapporterna framgår kommentarer till det ekonomiska utfallet där vidtagna och planera åtgärder presenteras. Vi kan inte se att nämnden vidtagit enskilda åtgärder avseende ekonomin. På grund av att nämnden uppvisar ett överskott vid bokslut (baserat på utkast av verksamhetsberättelse) bedömer vi att det inte funnits ett behov för särskilda åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av utkast för verksamhetsberättelsen framgår ingen uppföljning av verksamhetsmålen. Det vi kan utläsa är att det inför året definierades ett antal mål, och endast ett fåtal av dessa kan betraktas som uppfyllda. Vi kan därför inte göra en annan bedömning än den som nämnden själva gjort.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av utkast för verksamhetsberättelsen framgår att nämnden gör ett överskott, men det framgår inte med hur mycket. Överskottet beskrivs bero på ökade intäkter i kombination med vakanta tjänster. Av driftsredovisning 2022 (avser hela kommunen) framgår att nämnden gör ett överskott om 5,6 mnkr.

Överförmyndarnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har i allt väsentligt skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 0,3 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2022.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Överväg att upprätta direktiv/instruktion för verksamhetens rapportering till nämnden.
- Överväg att komplettera verksamhetsplanen med mätbara indikatorer samt mål- och ingångsvärde för att öka möjligheten till uppföljning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden beslutade om verksamhetsplan 2022 vid sammanträde 2022-02-02 § 7.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden beslutade om internbudget 2022 vid sammanträde 2021-12-08 § 96
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplan framgår sex perspektiv som har tillhörande mål för verksamheten, totalt 5.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår att nämndens ekonomiska mål är att ha en budget i balans.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Nämndens mål är formulerade så att de är uppföljningsbara, men flertalet mål saknar tillhörande mätbara indikatorer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden har inte upprättat egna direktiv för rapportering men följer kommundemensamma direktiv.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Av del- samt helårsrapportering framgår måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Verksamhetsplan följs upp vid samtliga sammanträden under 2022. Budget följs upp, utöver del- och helårsrapportering, vid sammanträdet i april, juni, augusti och oktober.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Med anledning av god måluppfyllelse bedöms nämnden inte vara i behov av att vidta särskilda åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Med anledning av god måluppfyllelse bedöms nämnden inte vara i behov av att vidta särskilda åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av verksamhetsberättelsen framgår att samtliga mål för verksamheten är uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott mot budget om 0,3 mnkr per helår 2022. Det ekonomiska målet om en budget i balans är således uppfyllt.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

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

April 2023

Kristian Damlin

Uppdragsledare

pwc.se

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