



För kännedom

Fullmäktiges presidium
Kommunstyrelsen
Norrbottens E-nämnd

Kommunfullmäktige

E-nämndens ansvarsutövande 2020

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Kiruna kommun har vi genomfört en årlig grundläggande granskning av nämndens ansvarsutövande. För 2020 års verksamhet har vi genomfört en dokumentationsgranskning med inriktning på ändamålsenlighet, ekonomisk styrning samt intern kontroll. I granskningen har vi biträttats av sakkunniga från PwC. Resultatet av granskningen finns redovisat i bifogat revisions-PM.

Vår **sammanfattande bedömning** är att e-nämndens ansvarsutövande under 2020 har varit tillräckligt. Vi baserar vår bedömning på framförallt följande iakttagelser:

- Granskningen har omfattat tillgänglig dokumentation; reglemente, verksamhetsplan 2020, verksamhetssummering för 2019 och 2020 samt protokoll från 2019-12-17 t o m 2020-11-05.
- Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under verksamhetsår 2020
- Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020.
- Nämnden kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under verksamhetsår 2020.

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

- Att upprätta instruktion/direktiv för verksamhetens rapportering till nämnden, t ex i form av ett årshjul.
- Att, utöver projektstatus, pröva behovet av att följa upp måluppfyllelse för verksamhetsmålen löpande under året.
- Att i verksamhetssummeringen för året tydligt redogöra för verksamhetens måluppfyllelse.



För Kiruna kommuns revisorer

Ann-Kristin Nilsson, ordförande

Sigurd Pekkari, vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport "Grundläggande granskning: Norrbottens e-nämnd", PwC, mars 2019.

Grundläggande granskning Norrbottens e-nämnd

Norrbottens e-nämnd

Mars 2021



Jenny Engelmark
Ida Pelli

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 2020.
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 2020. Resultat mot driftbudget: - 41 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 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att upprätta instruktion/direktiv för verksamhetens rapportering till nämnden, tex årshjul
- Att, utöver projektstatus, pröva behovet av att följa upp måluppfyllelse för verksamhetsmålen löpande under året
- Att i verksamhetssummeringen för året tydligt redogöra för verksamhetens måluppfyllelse

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 Norrbottens e-nämnds 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 (Nr 2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (Nr 3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. 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	Verksamhetsplan för 2020 antagen 2020-03-11.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antagen 2019-12-17. Budget för 2020 uppgår till 4,7 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Strategiska mål, effektmål och 5 st verksamhetsmål för året finns i verksamhetsplanen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget finns samt ekonomiska mål i verksamhetsplanen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Verksamhetsmålen är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	I verksamhetsplanen finns en beskrivning av att e-samordnaren ska följa upp och rapportera kring verksamhet och ekonomi. Direktiv för rapportering av specifika punkter, tex måluppfyllelse saknas.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Uppföljning av verksamheten i protokoll inkluderar pågående projekt/aktiviteter samt status. Dock framgår ingen bedömning av måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Tydliga åtgärder saknas från nämnden, dock framgår löpande uppföljning av projekt/aktiviteter av protokoll. Av verksamhetssummeringen för året framgår att målen för året uppnås.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Av protokoll framgår inte aktiva beslut från nämnden. Dock visar protokoll i maj och augusti på prognos för 2020 enligt budget.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av <i>Verksamhetssummering 2020</i> framgår beskrivning av vad som gjorts inom respektive verksamhetsmål. Samtliga mål bedöms uppfyllas för året. Dock framgår inte en tydlig bedömning av måluppfyllelse för målen av underlaget.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Enligt den ekonomiska uppföljningen har nämnden ett underskott på 41 tkr för år 2020. Den totala budgeten för året är 4,7 mnkr.