



**För kännedom**

Fullmäktiges presidium  
Kommunstyrelsen  
Norrbottens E-nämnd

**Kommunfullmäktige**

**E-nämndens ansvarsutövande 2019**

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Kiruna kommun har vi genomfört en årlig grundläggande granskning av nämndens ansvarsutövande. För år 2019 års verksamhet har vi genomfört en dokumentationsgranskning med inriktning på ändamålsenlighet, ekonomisk styrning samt intern kontroll. I granskningen har vi biträtts av sakkunniga från PwC. Resultatet av granskningen finns redovisat i bifogad revisionsrapport.

Vår **sammanfattande bedömning** är att e-nämndens ansvarsutövande under 2019 har varit tillräcklig. Vi baserar vår bedömning på framförallt följande iakttagelser

- Granskningen har omfattat tillgänglig dokumentation; reglemente, verksamhetsplan 2019, verksamhetssummering för 2018 och 2019 samt protokoll från 2018-12-11 t o m 2019-12-17.
- Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under verksamhetsår 2019.
- Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019.
- Nämnden kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under verksamhetsår 2019. Det är fortsatt relativt lågt deltagande vid nämndens sammanträden, men deltagandet har blivit bättre från föregående år.

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

- Att tydliggöra vad, när och hur rapportering ska ske till nämnden
- Att formulera tydliga verksamhetsmål som gäller för respektive verksamhetsår.

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

Mars 2020



*Hans Forsström  
Jonathan Melkko*

# 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 e-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	Ja, 2019-03-12 § 2
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, 2019-03-12 § 3
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Gul	Endast 6 st effektmål. Inga direkta verksamhetsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, genom budget.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ja.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	E-samordnaren är ansvarig för rapportering. Vad, när eller hur rapportering ska ske framkommer inte.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Lägesrapport sker på varje sammanträde. Redovisning av budgetutfall skedde 2019-06-18 samt vid verksamhetssummering.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja, genom verksamhetssummeringen som görs för det hela verksamhetsåret.
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Grön	Utifrån protokoll kan vi inte se att det uppstått behov av åtgärder för att nå måluppfyllelse
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Grön	Ja, nämnden når måluppfyllelse.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden når samtliga 5 mål inom sina projekt/initiativ.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden bedriver sin verksamhet inom sin budget.

## Deltagande vid nämndens sammanträden 2019

	2019-03-12	2019-06-18	2019-09-10	2019-12-17	Närvaro %
Arjeplog	x		x	x	75
Arvidsjaur		x		x	50
Boden	x		x	x	75
Gällivare	x	x	x	x	100
Haparanda		x	x		50
Jokkmokk		x	x	x	75
Kalix	x	x	x	x	100
Kiruna	x	x	x	x	100
Luleå	x	x	x		75
Pajala		x	x		50
Piteå	x	x	x	x	100
Älvsbyn	x	x	x		75
Överkalix	x	x	x	x	100
Övertorneå		x	x		50

# Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under verksamhetsår 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Budgetavvikelse: + 514 431 kr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under verksamhetsår 2019. Det är fortsatt relativt lågt deltagande vid nämndens sammanträden, men deltagandet har blivit bättre från föregående år.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att tydliggöra vad, när och hur rapportering ska ske till nämnden.
- Att formulera tydliga verksamhetsmål som gäller för respektive verksamhetsår.