Grundläggande granskning 2025

Norrbottens e-nämnd, Kiruna kommun

April 2026

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kiruna kommun genomfört grundläggande granskning av Norrbottens e-nämnd. Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag inför uttalande i revisionsberättelse. Nedan redovisas bedömning för de tre revisionsfrågor som ingår i granskningen.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder	**Ja.**	

Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet	**Ja.**	

Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi	**Ja.**	

Innehållsförteckning

Sammanfattning 2

Inledning 4

Bakgrund 4

Syfte och revisionsfrågor 4

Revisionskriterier 4

Avgränsning 5

Metod 5

Granskningsresultat 6

Norrbottens e-nämnd 6

Bilagor 8

Inledning

Bakgrund

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

Kommunstyrelsen, nämnder och fasta beredningar 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.

Revisionsobjekt i granskningen är Norrbottens e-nämnd.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallagen 6:1, 6:6
- Följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget för år 2025
- I övrigt se avsnitt ”syfte och revisionsfrågor”.

Avgränsning

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2025. I övrigt se avsnitt ”syfte och revisionsfrågor”.

Metod

Analys för granskningen relevant dokumentation, främst mötesprotokoll, delårsrapport samt årsrapport/årsbokslut.

Revisionell bedömning av respektive revisionsfråga sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfyllt (grön); delvis uppfyllt (gul); nej/ej uppfyllt (röd).

Rapportens innehåll har faktakontrollerats av företrädare för granskade organ.

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring.

Granskningsresultat

Norrbottens e-nämnd

Iakttagelser

I detta avsnitt redovisar vi våra viktigaste iakttagelser som ligger till grund för vår bedömning av respektive revisionsfråga.

a) ledamot/ersättares närvaro, ledning och styrning (fråga 1-5),

Kommunerna i Norrbotten ingår i en gemensam nämnd för implementering av regeringens intentioner för e-samhället, kallad Norrbottens e-nämnd. Luleå kommun är värdkommun för nämnden. Kiruna kommun har en ordinarie ledamot och en ersättande ledamot i nämnden. Kiruna kommuns ledamot/ersättande ledamot har deltagit vid tre av nämndens fyra sammanträden under 2025.

Nämnden har 2024-12-18 § 16 godkänt verksamhetsplanen för 2025. I verksamhetsplanen ingår nämndens budget och mål för verksamhet. Verksamhetsplan omfattar övergripande perspektiv för samtliga kommuner. Budget för administration och personal omfattar alla medverkande kommuner. Varje projekt finansieras av de kommuner som väljer att delta i respektive projekt. Följsamhet till budget är att anse som mål för ekonomin. Nämndens mål är uppföljningsbara med tillhörande indikatorer.

b) rapportering och åtgärder (fråga 6-10)

Rapportering till nämnden har under 2025 fokuserat på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Rapportering under året har inte indikerat att nämnden behövt vidta ytterligare åtgärder för att nå måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi, då följsamheten till de verksamhetsmässiga målen såväl som budget varit god.

c) måluppfyllelse för verksamhet (fråga 11)

I nämndens verksamhetsberättelse för år 2025 redovisas att fyra av fem indikatorer för verksamhetsmålen är uppfyllda, vilket innebär att fyra av fem mål är uppfyllda.

d) måluppfyllelse för ekonomi (fråga 12)

I nämndens verksamhetsberättelse för år 2025 redovisas att för räkenskapsåret 2025 visar Norrbottens e-nämnd ett underskott på 207 812 kr. Underskottet balanseras mot kommande år enligt samverkansavtal, och hanteras inom ramen för Luleå kommuns verksamhet. Underskottet beror på

upplupna kostnader inom ramen för grundfinansiering samt upplupna intäkter inom ramen för e-tjänsteplattformen, Räddningstjänsten Verksamhetssystem och Socialtjänsten Verksamhetssystem

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

2026-04-21

Marie Lindblad

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtrondevalda revisorerna i Kiruna kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2025-09-17. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Bilagor

Basgranskning:	Gemensam nämnd	Norrbottens e-nämnd
1	Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön
2	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön
3	Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön
4	Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön
5	Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön
6	Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön
9	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön
10	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön
11	Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön
12	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön