

# Grundläggande granskning

## Norrbottens e-nämnd

Mars 2022



Jonathan Melkko

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. Nämnden har uppnått 8 av 8 verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: +72 256 kr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2021. Ett utvecklingsområde kring direktiv för rapportering har noterats, se rekommendation.

## Rekommendation

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till nämnden:

- Säkerställ att årshjul upprättas i enlighet med nämndens åtgärdsplan samt att direktiv för rapportering till nämnden inkluderas i årshjulet.

# 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 (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 2021.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2021-01-01 §8 godkänt verksamhetsplan för 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2020-06-24 §8 godkänt budget för 2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Från verksamhetsplanen framgår strategisk inriktning, effektmål samt verksamhetsmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Följsamhet av budget är att anse som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Verksamhetsmålen är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Från verksamhetsplan framgår att E-samordnaren ansvarar för att följa upp och rapportera både verksamhetsmässig och ekonomisk information till e-nämnden. Det tydliggörs dock inte när detta ska rapporteras. På sammanträdet, 2021-06-18, har nämnden beslutat att samordnare ska redovisa måluppfyllelse kopplat till verksamhetsmål vid delårsrapportering. Det framgår dock inte särskilda direktiv för rapportering av måluppfyllelse för helåret. Från protokoll framgår även att nämnden, 2021-06-18, beslutat om en åtgärdsplan där bl.a. införandet av ett årshjul ingår. För verksamhetsåret 2021 har dock inte årshjulet upprättats.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapportering för delåret och helåret fokuserar på måluppfyllelse för verksamhetsmål samt ekonomiskt utfall.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Utifrån måluppfyllelse för verksamhetsmålen, se 5a, har det inte framgått tydliga behov av att vidta åtgärder för att nå mål för verksamheten.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Utifrån det ekonomiska resultatet, se 5b, har det inte framgått tydliga behov av att vidta åtgärder kopplat till ekonomi.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av verksamhetssummering 2021 framgår att samtliga åtta verksamhetsmål bedöms vara uppfyllda på ett tillfredsställande sätt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	E-nämnden visar för 2021 ett positivt resultat på 72 256 kr.