

# Grundläggande granskning Norrbottens E-nämnd

## Revisionsår 2023

Gällivare kommun

Mars 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor  
Michaela Nyman, certifierad kommunal revisor



# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har till övervägande del skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Nämnden visar ett negativt budgetresultat på -125 765 kr vilket kommer balanseras mot kommande år enligt samverkansavtal.
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 år 2023.

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionsledning följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. I gemensam nämnd väljs ledamöter och ersättare av fullmäktige i de samverkande kommunerna. Var och en av de samverkande kommunerna ska vara representerade i den gemensamma nämnden. Den gemensamma nämnden och dess enskilda ledamöter ska fullgöra de åtagande som anges i reglemente. Fullmäktige i de samverkande kommunerna prövar årligen frågan om ansvarsfrihet. Om fullmäktige i en kommun vägrar ansvarsfrihet till nämnden kan detta fullmäktige även entlediga den/de ledamöter som valts av detta fullmäktige.

## Syfte och revisionsfråga

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. Valda ledamöters deltagande vid nämndens sammanträden.
2. a) Styrning, b) kontroll och c) åtgärder för verksamhet som bedrivs inom kommunens geografiska område.
3. Måluppfyllelse för verksamheten.
4. Måluppfyllelse för ekonomin.

Nr 1-2 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 2c, 3 och 4 bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och rött (otillräckligt).

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Gul	Kommunen har haft representation i nämnden vid två (2) av (4) sammanträden under 2023.
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan 2023 antogs i nämnden 2023-03-23 § 6.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Verksamhetsplanen omfattar övergripande perspektiv för samtliga kommuner.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2023 antogs i nämnden 2022-06-20 § 12.
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budget för administration och personal omfattar alla medverkande kommuner. Varje projekt finansieras av de kommuner som väljer att delta i respektive projekt.
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Återkommande information från verksamheten avseende aktuella och pågående aktiviteter.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsrapport 1 (2023-06-22 § 11) och 2 (2023-20-12 § 15) omfattar måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Utifrån resultatet, se 5a, finns ej särskilda behov av att vidta åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsrapport 2 (jan-aug) prognostiserar nämnden ett 0-resultat för helåret. Vi noterar att intäkter/kostnader för projektbudget har tillkommit efter beslutad budget för 2023. Projektbudget är beslutat inom ramen för respektive projekt och styrgrupp enligt respektive kommuns delegationsordning.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	<p>Enligt nämndens reglemente § 6 fastställs att "Nämnden ska till respektive fullmäktige i de samverkande kommunerna rapportera hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är." Vid granskning av nämndens protokoll framgår bl. a. att beslut om att godkänna delårsrapport 1 och 2 skickats till samtliga ingående kommuner.</p> <p>I kontakt med förvaltningen anges även att samverkande kommuner får protokoll med underlag samtidigt skickade till sig efter alla sammanträden, liknande gäller för ledamöter. På tjänstepersonsnivå får alla kommuner tillgång via sina beredningsgruppsrepresentanter till underlag i teams och minnesanteckningar tillgängliggörs samtidigt för alla. Utöver det för samordnare inom förvaltningen dialog med kommunerna.</p>
	5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>För räkenskapsåret 2023 visar Norrbottens e-nämnd ett negativt resultat på -125 765 kr.</p> <p>Underskottet balanseras mot kommande år enligt samverkansavtal, och hanteras inom ramen för Luleå kommuns verksamhet.</p>

2024-04-xx

Erik Jansen

---

*Uppdragsledare*

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gällivare kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-06-07. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.