

Grundläggande granskning av jävsnämnden 2022

Robertsfors kommun



Building a better
working world

Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionsred är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1. Inledning.....	3
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor	3
1.3. Avgränsning	3
1.4. Revisionskriterier.....	3
1.5. Genomförande	4
2. Granskningsresultat.....	5
2.1. Iakttagelser verksamhet och ekonomi	5
2.2. Iakttagelser intern kontroll	5
3. Sammanfattande bedömning.....	6

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionsred ska den grundläggande granskningen vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorernas ansvarsprövning av jävsnämnden. Utifrån det har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av sin verksamhet?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin verksamhet?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomi?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin ekonomi?
- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser jävsnämnden och är främst avgränsad till år 2022. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av kommunallagen och god revisionsred 2018 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

1.4.1. Reglemente för jävsnämnden

Jävsnämnden ska fullgöra kommunens uppgifter som berör myndighetsutövning gentemot kommunens egna verksamheter. Detta avser fall där intressekonflikter och jäv kan uppstå inom de egna verksamheterna. Nämnden ska bedriva sina verksamheter i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt.

1.4.2. Plan- & budgetdokument 2022-2024

Utifrån kommunens plan- och budgetdokument 2022-2024 framgår de kommunövergripande mål som fullmäktige fastställde 2021-06-21 § 62. Kommunens målsättning är att verka för hållbar utveckling där målsättningen tar avstamp i FN:s målområden enligt Agenda 2030. Kommunfullmäktige har därför beslutat om fyra mål som ska innebära att kommunen erbjuder:

- ▶ Hållbar livssituation, är attraktiv att bo i
- ▶ God folkhälsa och utbildning, aktiv och i rörelse
- ▶ Hållbar samhällsutveckling med ett gott näringslivsklimat
- ▶ Samexistens med och respekt för natur och kultur

1.4.3. Kommunspecifik styrmodell

I budget- och plandokumentet framgår även kommunens styrmodell. Styrmodellen består av:

- ▶ *Verksamhetsplan för kommunstyrelsens verksamhet*

Verksamhetsplan och detaljbudget tas fram av utskott och förvaltningsledning för antagande i kommunstyrelsen senast november inför efterföljande år. I verksamhetsplanen ska kommunstyrelsen fastställa ettåriga mål i sin verksamhet och tydligt visa prioritering under kommande år för att bidra till måluppfyllelsen och åtagande genom reglementet.

- ▶ Planerings- och uppföljningsprocessen

Styrelsen ska upprätta månadsrapport och delårsrapport för perioden januari-augusti.

1.4.4. Riktlinjer för intern kontroll

Enligt fullmäktiges reglemente för intern kontroll (KF 2016-12-05 § 84) ska styrelser och nämnder årligen ta fram en internkontrollplan. Planen ska innehålla en riskbedömning på nämnd/styrelsenivå, samt kontrollaktiviteter och former för uppföljning/rapportering av kontrollaktiviteter. Nämnder och styrelser ska minst två gånger per år i samband med delårs- och årsrapport rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen. Uppföljningen ska innehålla utfall av resultatet från genomförda kontroller, eventuella vidtagna åtgärder och förslag på åtgärder för förbättring. Kommunstyrelsen lämnar i sin tur löpande eller minst en gång per år en samlad bedömning av de kommunala verksamheternas internkontrollarbete till fullmäktige.

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser verksamhet och ekonomi

Nämnden har enligt fullmäktiges styrmodell inga krav på att upprätta årliga verksamhetsplaner, detaljbudget samt tillhörande rapportering och uppföljning.

Fullmäktige har under tidigare år beslutat om styrkort för verksamhetsmål till nämndens verksamhet. Vi kan genom protokollgranskning inte se att fullmäktige har beslutat om styrkort till nämnden för 2022.

Nämnden har haft tre sammanträden under 2022, där bland annat följande ärenden har behandlats:

Mars 2022

- ▶ Sammanträdesdatum 2022
- ▶ Uppföljning av tillsynsplan 2021 inom miljökontorets ansvarsområden

September 2022

- ▶ Tillägg i delegationsordningen gällande elektroniska cigaretter samt revidering av inaktuella delegationspunkter
- ▶ Beslut om tillägg för delegationsordning för samhällsbyggnadskontoret
- ▶ Behandling av delårsrapport per augusti 2022.
 - Nämnden prognostiserade en budget i balans för årsresultatet.
- ▶ Behandling av grundläggande granskning av jävsnämnden 2021

December 2022

- ▶ Ekonomisk redovisning
 - Den ekonomiska uppföljningen visade att budgetmedlen för 2022 är ej förbrukade. Nämndens budgetram från fullmäktige motsvarar 39 tkr.

2.2. Iakttagelser intern kontroll

Nämnden ska följa fullmäktiges riktlinjer för intern kontroll.

Vi kan via protokollgranskning inte se nämnden har beslutat om en internkontrollplan för 2022. Nämnden har heller inte antagit en riskanalys.

3. Sammanfattande bedömning

Vi har i vår översiktliga granskning av jävsnämnden inte hittat några väsentliga avvikelser i genomförandet av nämndens uppdrag. Vi bedömer dock att nämnden inte har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi jävsnämnden att:

- ▶ Säkerställa följsamhet till fullmäktiges riktlinjer avseende intern kontroll

Robertsfors april 2023

Samuel Larsson
Revisionskonsult, EY

Christer Marklund, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY