

## Majlis Israelsson

---

**Från:** Barbro Bjurman /SLK <barbro.bjurman@skelleftea.se>  
**Skickat:** den 25 maj 2022 08:48  
**Till:** Thomas Lundström; Margaret S Zingmark; Philip Cohen; Siv Jalonen; Toseef javaid; thomas.nordenstam@tele2.se; Gunilla Åström; Regionen  
**Ämne:** Handlingar för ärende 2022000015, Grundläggande granskning av kommunens nämnder 2021  
**Bifogade filer:** Beslut-2022000015-GM-§ 15.pdf; Tjänsteskrivelse.pdf; Grundläggande granskning 2021 Skellefteå Gem måltidsnämnd. SLUTLIG.pdf; Missiv grundläggande granskning 2021 Skellefteå.pdf

Hej!

Här kommer handlingarna till ärende Grundläggande granskning v kommunens nämnder 2021, Gemensam måltidsnämnd

### Vänliga hälsningar

Barbro Bjurman /SLK  
Nämndsekreterare  
Support och lokaler  
Skellefteå kommun  
Kundtjänst 0910-73 50 00  
Direkt +46910735441  
barbro.bjurman@skelleftea.se  
[www.skelleftea.se](http://www.skelleftea.se)



§ 15 Dnr GM 2022-000015007

## **Grundläggande granskning av kommunens nämnder 2021**

### **Gemensam måltidsnämnds beslut**

Notera revisionsrapporten.

### **Sammanfattning**

Revisorerna ska, enligt kommunallagen, årligen granska all verksamhet som bedrivs i kommunen. Granskningen syftar till att översiktligt bedöma styrning, kontroll och måluppfyllelse.

Sammantaget visar granskningen av Gemensam måltidsnämnd att:

- \* Nämnden har haft en tillräcklig styrning av sin ekonomi och verksamhet.
- \* Nämnden har haft en tillräcklig uppföljning av ekonomi och verksamhet.
- \* Nämnden har haft en tillräcklig måluppfyllelse för verksamheten och ekonomi.

### **Beslutsunderlag**

Gemensam måltidsnämnd tjänsteskrivelse, daterad 2022-05-03  
Grundläggande granskning 2021 Skellefteå Gemensam måltidsnämnd  
Missiv Grundläggande granskning 2021 Skellefteå, daterad 2022-04-25

---

### **Beslutet sänds till:**

Kommunrevisionen  
Regionstyrelsen

## Grundläggande granskning av kommunens nämnder 2021

### Förslag till beslut

1. Notera revisionsrapporten

### Sammanfattning

Revisorerna ska, enligt kommunallagen, årligen granska all verksamhet som bedrivs i kommunen. Granskningen syftar till att översiktligt bedöma styrning, kontroll och måluppfyllelse.

Sammantaget visar granskningen av Gemensam måltidsnämnd att:

- Nämnden har haft en tillräcklig styrning av sin ekonomi och verksamhet.
- Nämnden har haft en tillräcklig uppföljning av ekonomi och verksamhet.
- Nämnden har haft en tillräcklig måluppfyllelse för verksamheten och ekonomi.

### Beslutsunderlag

Gemensam måltidsnämnd tjänsteskrivelse, daterad 2022-05-03  
Grundläggande granskning 2021 Skellefteå Gemensam måltidsnämnd  
Missiv Grundläggande granskning 2021 Skellefteå, daterad 2022-04-25

*Jan Sundbom*  
Förvaltningschef

*Peter Lundmark*  
Avdelningschef Måltid

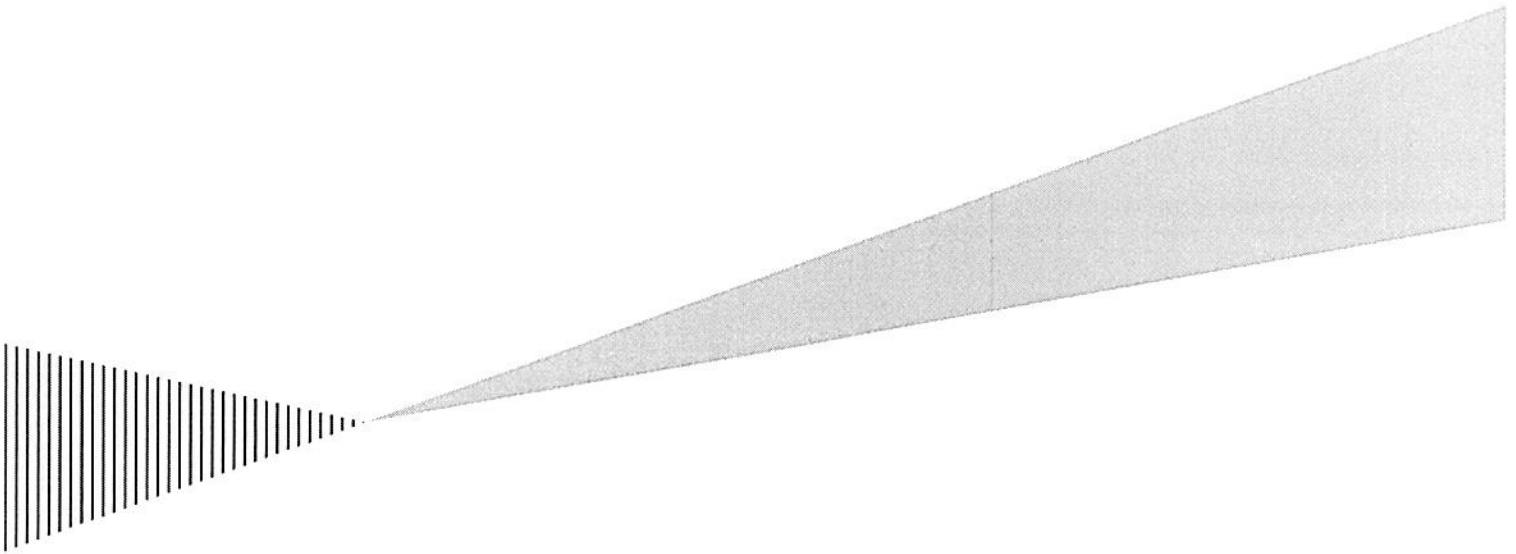
---

### Beslutet sänds till:

Kommunrevisionen  
Regionstyrelsen

# Skellefteå kommun

Grundläggande granskning av  
gemensam måltidsnämnd 2021



**EY**

Building a better  
working world

## Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprovningen. 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.

*I vår översiktliga granskning av gemensam måltidsnämnd har vi inte hittat några väsentliga avvikelser. Vi bedömer därför att nämnden i allt väsentligt har en tillräcklig styrning och kontroll av verksamhet. Vidare bedömer vi att nämnden når måluppfyllelse för verksamheten och ekonomin.*

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

## Innehåll

<b>1.</b>	<b>Inledning.....</b>	<b>3</b>
1.1.	Bakgrund.....	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor.....	3
1.3.	Avgränsning.....	3
1.4.	Revisionskriterier.....	3
1.5.	Genomförande.....	6
<b>2.</b>	<b>Granskningsresultat.....</b>	<b>7</b>
2.1.	Nämndens styrning.....	7
2.2.	Nämndens uppföljning.....	8
2.3.	Nämndens måluppfyllelse.....	9
<b>3.</b>	<b>Sammanfattande bedömning.....</b>	<b>11</b>

## 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 2018 ska den grundläggande granskningen innehålla:

- Granskning av måluppfyllelse.
- Granskning av styrning och intern kontroll.

Granskningen är 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 2021.

### 1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsred. Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?
- Har nämnden en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?
- När nämnden måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?

### 1.3. Avgränsning

Granskningen genomförs för kommunstyrelsen, samtliga nämnder (inklusive gemensamma nämnder), samt fullmäktiges fasta beredning. Denna granskningsrapport behandlar gemensamma måltidsnämnden. I tid avgränsas granskningen till verksamhetsår 2021.

### 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 kommunallag och god revisionsred 2018 (se avsnitt 1.1 Bakgrund) samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

#### 1.4.1. Kommunfullmäktiges mål och uppdrag

Av fullmäktiges budget och plan 2021-2025 framgår att de mål som gällt för år 2020 även ska gälla för år 2021. I budget och plan 2020-2024 fastställde kommunfullmäktige 7 kommunövergripande mål inom områdena tillgänglighet, effektivitet, trygghet och samhällsutveckling (se bild nedan). I budgeten fastställde fullmäktige även 2-3 verksamhetsmål för respektive nämnd, vilka knyter an till de kommunövergripande målen. Nämnderna ska följa upp de verksamhetsmål de tilldelats i delårsrapporter och årsredovisning och rapportera till fullmäktige. Utöver detta kan nämnderna även fastställa egna mål för nämnden, vilka inte behöver redovisas till fullmäktige.

<b>Tillgänglighet</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Enkelt och tydligt för invånare/kunder</li><li>• Invånare/kunder är aktiva medskapare</li></ul>	<b>Effektivitet</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Tidigt samordnade insatser</li><li>• Bättre digitaliserad välfärd</li></ul>
<b>Trygghet</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Inbjudande och trygga miljöer</li></ul>	<b>Samhällsutveckling</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Snabb etablering i arbetsliv och samhälle</li><li>• Begränsad klimatpåverkan</li></ul>

Kommunövergripande mål för 2018-2022

#### 1.4.2. Kommunens styrmodell 2021

I januari 2021 reviderade kommunfullmäktige kommunens styrmodell (2021-01-26 § 4). Bakgrunden till revideringen beskrivs i sammanträdesprotokoll vara att styrmodellen "bättre ska samspela med kommunens ledningsfilosofi och den målbild för kulturen som fastställdes av fullmäktige 2020. Kortfattat innebär det att förenkla och tydliggöra styrkedjan... bland annat att minska antalet styrsignaler genom färre mål och styrande dokument, tydligare uppdrag med utvecklade nulägesanalyser, större fokus på dialog än avrapportering och mer fokus på att involvera medarbetare och invånare i planering och uppföljning". I det styrdokument som beskriver den nya styrmodellen tydliggörs att styrningen ska vara tillitsbaserad, dvs tydligare än tidigare bygga på dialog och feedback.

En konkret skillnad mot tidigare är att nämnderna inte längre ska formulera egna mål utan istället upprätta en uppdragsplan, med utgångspunkt från fullmäktiges övergripande mål. Nämnden lämnar förslag på uppdragsplan och sedan fastställs den av fullmäktige.



Viktiga delar i den nya styrmodellen är kommunens vision, fullmäktiges program för mandatperioden som beskriver den politiska viljeinriktningen, fullmäktiges mål, nämnders uppdragsplan samt verksamhetsledning. Bilden nedan illustrerar styrmodellens olika delar.

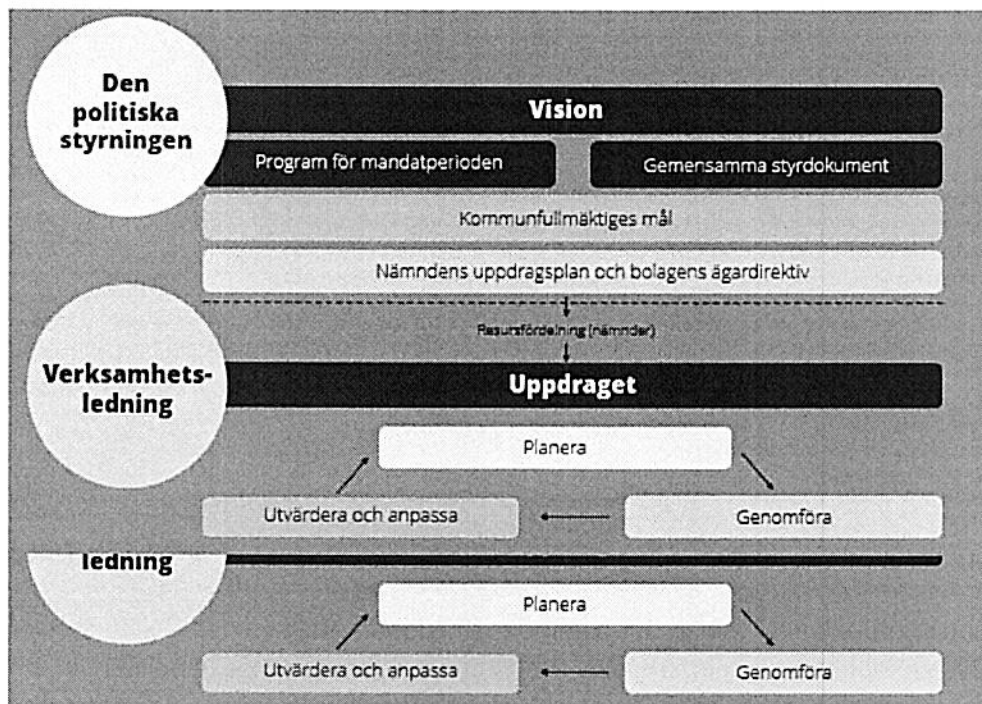


Illustration från *Styrning och ledning i Skellefteå kommun, KF 2021-01-26 § 4*

Nämndernas uppdragsplaner tar sin utgångspunkt i fullmäktiges program för mandatperioden och nämndernas reglementen. Uppdragsplanerna för nämnderna ska innehålla prioriterade områden, vilka följs upp genom aktiviteter och nyckeltal/indikatorer. Dessa målsätts dock inte. Nämndernas uppdragsplaner ska även följas upp i resultatdialoger mellan kommunstyrelse och nämnd.

Liksom tidigare ska styrelse och nämnder följa upp sin ekonomi och verksamhet i månadsrapporter, delårsrapporter och årsredovisning.

Till styrmodellen finns även styrprinciper som fullmäktige fastställer. Styrprinciperna innehåller mer fördjupad information om ansvar, roller, styrning och uppföljning i kommunen. Styrprinciperna antogs av fullmäktige i december 2019 (KF 2019-12-17 § 412) och gäller tillsvidare. Vi noterar att fullmäktige, i samband med att den nya styrmodellen fastställdes i januari 2021, uppdrog till styrelsen att revidera styrprinciperna. Detta arbete har pågått under större delen av år 2021 och de gällande styrprinciperna under granskad period har därför varit de som fastställdes inför år 2020.

#### 1.4.3. Riktlinjer för intern kontroll

Enligt fullmäktiges riktlinjer för intern kontroll (KF 2015-09-15 § 231) ska styrelser och nämnder varje år ta fram en internkontrollplan. Kommunstyrelsen ska besluta om

internkontrollplan i september året före verksamhetsåret och nämnder ska ta beslut i november. Internkontrollplanen ska utgå från en riskbedömning för att rikta kontroller och uppföljning där de bäst behövs. Internkontrollplanen ska innehålla de risker som valts ut för kontroll under året, vem som är ansvarig för att utföra dem och när kontrollen ska ske. Nämnder och styrelser ska löpande återrapportera utförda kontrollaktiviteter, utvärderingar och åtgärder till kommunstyrelsen. Slutrapport per december ska lämnas till kommunledningskontoret senast i februari och beslutas av kommunstyrelsen i mars. Kommunstyrelsen lämnar i sin tur en samlad bedömning av de kommunala verksamheternas internkontrollarbete som en del av kommunens årsredovisning.

#### **1.4.4. Reglementen**

I Skellefteå kommun finns dels ett gemensamt grundreglemente för samtliga nämnder i kommunen, och dels nämndspecifika reglementen. I grundreglementet (KF 2020-06-09 § 177) fastställer fullmäktige att:

- Kommunstyrelse och nämnder ska inom sina respektive verksamhetsområden följa vad som anges i lagar och författningar. De ska följa fullmäktiges styrdokument, riktlinjer och uppdrag, samt verka för att fastställda mål uppnås (§ 1),
- Styrelsen/nämnden ska tre gånger per år redovisa till fullmäktige hur de har fullgjort de uppdrag som fullmäktige har lämnat till dem. Redovisning ska ske enligt riktlinjer som fastställs av fullmäktige (policy för god ekonomisk hushållning och styrprinciper i budget och plan) (§ 5).

I gemensam måltidsnämndens reglemente (LD2015-02-17) fastställer landstingsfullmäktige att:

- Nämnden har ansvar för kostproduktion på det sätt som anges i samverkansavtalet
- Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs enligt lag och andra bestämmelser och i enlighet med samverkansavtalet och detta reglemente.
- Nämnden ska regelmässigt till respektive fullmäktige i kommunen och landstinget rapportera utvecklingen och hur den ekonomiska ställningen är under året. Nämnden ska följa de rutiner för delårsrapportering och uppföljning som gäller i Skellefteå kommun.

#### **1.5. Genomförande**

Granskningen har genomförts genom dokumentgranskning av kommunövergripande styrdokument som tydliggör hur styrning och uppföljning i kommunen och nämndspecifika dokument som styrker hur respektive nämnd efterlevt fullmäktiges instruktioner och styrning och uppföljning.

## 2. Granskningsresultat


### 2.1. Nämndens styrning

*Revisionsfråga 1: Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?*

#### 2.1.1. Iakttagelser

Vi har översiktligt granskat nämndens styrning av verksamhet och ekonomi med utgångspunkt i de revisionskriterier som beskrivits ovan (se avsnitt 1.4). I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar
<b>Styrning av verksamhet</b>		
Beslutat om verksamhetsmål för den egna nämnden	✓	Nämnden har i december 2020 beslutat om verksamhetsmål för 2021. Samma mål gäller som för 2020, vilket följer av beslut i fullmäktige.
Beslutat om indikatorer med målvärden för att mäta måluppfyllelsen	✓	Beslutet i december 2020 omfattar även att nämnden fastställer aktiviteter och indikatorer för uppföljning.
Nämnden har under våren upprättat en uppdragsplan inför år 2022 (ska fastställas av KF i juni) (se styrmodellen)	✓	April 2021 fastställde nämnden en uppdragsplan för 2022.
<b>Styrning av ekonomi</b>		
Nämnden har upprättat en internbudget för innevarande år inom tilldelad ram och innan årets slut (budget och plan resp planeringsförutsättningar 2021-2025)	✓	Nämnden har antagit en internbudget på totalt 44,2 mnkr vilket motsvarar tilldelad ram. Fastställdes 2020-11-26
<b>Delegationsordning</b>		
Nämnden har en beslutad delegationsordning	✓	Nämnden har beslutat om en delegationsordning för 2021.
<b>Internkontrollplan</b>		
Nämnden har gjort en riskbedömning (inventering, värdering och åtgärder)	✓	8 olika risker har värderats utifrån sannolikhet och konsekvens (riskvärde 1-9). 6 risker fick värde 3 eller högre och följdes upp i internkontrollplan.
Beslutat om en internkontrollplan utifrån riskbedömningen, senast november året före.	✓	Internkontrollplan för 2021 är upprättad och antagen av nämnden 2020-11-25

Internkontrollplanen tydliggör - vilka risker som ska kontrolleras - hur kontrollerna ska utföras - vem som är ansvarig för kontroll - när i tiden kontroll ska ske		Dessa 4 aspekter tydliggörs i interkontrollplanen.
---	---	--

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ◻ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse

- ▶ *Kommunfullmäktiges målområde: Samhällsutveckling*  
*Nämndmål (beslutad av KF): Begränsad klimatpåverkan*

Nämnden har beslutat om 3 mätbara indikatorer för att mäta måluppfyllelse av verksamhetens mål. Dessa är:

1. Andel närproducerade livsmedel (indikator inköpt andel på minst 20%)
2. Andel svenska livsmedel (indikator inköpt andel på minst 60 %)
3. Minska matsvinnet i kök (indikator genomföra tre aktiviteter som minskar kökssvinnet)

### 2.1.2. Bedömning - Styrning


Vår bedömning är att nämnden haft en tillräcklig styrning av sin ekonomi och verksamhet.

### 2.2. Nämndens uppföljning

*Revisionsfråga 2:* Har nämnden en tillräcklig uppföljning av verksamhet och ekonomi?

#### 2.2.1. Iakttagelser

Vi har översiktligt granskat nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi med utgångspunkt i de revisionskriterier som beskrivits ovan (se avsnitt 1.4). I tabell nedan har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar
<b>Uppföljning av verksamhet och ekonomi</b>		
Nämnden har erhållit ekonomiska rapporter per feb, maj, okt, vilka omfattar även en årsprognos (i enlighet med kommunens styrprinciper)	ET	I fullmäktiges styrprinciper 2021 framgår att gemensam måltidsnämnd är undantagen från fullmäktiges krav om månatlig rapportering.
Nämnden har följt upp verksamhet och ekonomi i delårsrapporter för april resp. augusti i enlighet med kommunens styrprinciper: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Uppföljning av verksamhetsmål</li> <li>- Uppföljning av ekonomi (årsprognos, jmf med perioden året före)</li> </ul>		Nämnden har behandlat delårsrapport per april och augusti.  Rapporterna innehåller uppföljning av de verksamhetsmål som ska rapporteras till fullmäktige.

		Rapporterna omfattar även uppföljning av ekonomi i enlighet med styrprinciper. Årsprognos: +3,0 mnkr (april) och + 3,0 mnkr (aug).
Nämnden har följt upp verksamhet och ekonomi i en årsredovisning i enlighet med kommunens styrprinciper.	✓	Nämnden har i februari 2022 följt upp verksamhet och ekonomi i en årsrapport för 2021.
<b>Uppföljning av internkontrollplan och vidtagna åtgärder</b>		
Nämnden har senast i mars året efter verksamhetsåret följt upp resultatet av internkontrollplan.	✓	Nämnden har följt upp resultatet av genomförda kontroller i internkontrollplanen i februari 2022.
Kontroller har utförts i enlighet med planen	✓	Kontroller har genomförts i linje med internkontrollplanen. Dock har en kontroll genomförts en gång trots att kontrollen ska genomföras fyra gånger.
Nämnden har vidtagit/utreder åtgärder vid eventuell avvikelse	ET	Inga avvikelser har identifierats utifrån genomförda kontroller.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ◯ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

### 2.2.2. Bedömning - Uppföljning

Vår bedömning är att nämnden haft en tillräcklig uppföljning av ekonomi och verksamhet.

### 2.3. Nämndens måluppfyllelse

**Revisionsfråga 3:** När nämnden måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?

#### 2.3.1. Iakttagelser

Vi har översiktligt granskat nämndens måluppfyllelse. Nämndens måluppfyllelse utgår från nämndens verksamhetsmål och ekonomiska resultat.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar
<b>Måluppfyllelse</b>		
Nämndens mål för verksamheten är uppfyllda.	✓	Årsredovisningen för 2021 visar att nämnden uppnår sitt mål.
Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad ram	✓	Nämnden redovisar ett budgetöverskott på 4,2 mnkr.

Nämnden har vidtagit åtgärder vid prognos om missad måluppfyllelse (verksamhet och ekonomi)	ET	Inga avvikelser har identifierats vid delårsredovisningen samt helårsredovisningen.
---	----	---

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ◯ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse

### **Måluppfyllelse verksamhet:**

Inom KF mål: Samhällsutveckling

Nämndmål (beslutad av KF): Begränsad klimatpåverkan inom livsmedel.

Prognos aug: **Grön**

Årets utfall: **Grön**

Måluppfyllelsen per april och augusti bedöms som grön utifrån att verksamheten kommer att genomföra aktiviteter som uppnår målet. Dock visar delårsrapporten att nämnden inte följer upp indikatorer per april och augusti vilket gör måluppfyllelsen svårbedömd.

Vid helårsredovisningen i februari 2022 är måluppfyllelsen oförändrad. Helårsrapporten visar att nämnden når indikatorerna för måluppfyllelse. Dock visar inte helårsrapporten hur nämnden har uppnått indikatorerna för grön måluppfyllelse. Till exempelvis har aktiviteter till indikatorn "att minska matsvinnet i kök" genomförts 1 gång vilket ska göras 3 gånger enligt uppsatt målvärde för indikatorn.

### **Ekonomi:**

Per april och augusti prognostiserar nämnden att årets resultat kommer att bli + 3 mnkr. I årsrapporten konstaterar nämnden att överskottet beror på ett kommunbidrag på 0,1 för den politiska verksamheten samt en resultatöverföring från 2020 till 2021 på 4,3 mnkr. Enligt kommunens styrprinciper behöver nämnden inte rapportera löpande under året.




### **2.3.2. Bedömning - Måluppfyllelse**

Vår bedömning är att nämnden haft en tillräcklig måluppfyllelse för verksamheten och ekonomi.

### 3. Sammanfattande bedömning

I vår översiktliga granskning av gemensam måltidsnämnd har vi inte hittat några väsentliga avvikelser. Vi bedömer därför att nämnden i allt väsentligt har en tillräcklig styrning och kontroll av verksamhet. Vidare bedömer vi att nämnden når måluppfyllelse för verksamheten och ekonomin.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Bedömning
Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi.</p> <p style="text-align: center;"> <span>Inte tillräcklig</span>    <span>Delvis tillräcklig</span>    <span>Tillräcklig</span>   </p> <p>I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några väsentliga avvikelser kopplade mot styrning av verksamhet och ekonomi.</p>
Når nämnden måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden når måluppfyllelse för verksamheten. Måluppfyllelsen för ekonomi bedömer vi som god.</p> <p style="text-align: center;"> <span>Inte tillräcklig</span>    <span>Delvis tillräcklig</span>    <span>Tillräcklig</span>   </p> <p>Vi grundar vår bedömning på att nämnden uppfyller sitt verksamhetsmål för året och att nämnden redovisar ett budgetöverskott på 4,2 mnkr.</p>
Har nämnden en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt har en tillräcklig intern kontroll.</p> <p style="text-align: center;"> <span>Inte tillräcklig</span>    <span>Delvis tillräcklig</span>    <span>Tillräcklig</span>   </p> <p>Nämnden har beslutat om en internkontrollplan enligt fullmäktiges riktlinjer för intern kontroll och följt upp resultatet av genomförda kontroller.</p>

Skellefteå april 2022

*Karla Escobar Barzola*  
Revisionskonsult, EY

*Per Ståberg*  
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

För kännedom:  
Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen, Demokratiberedningen, För- och grundskolenämnden, Gemensam måltidsnämnd, Gymnasienämnden, Nämnden för support och lokaler, Samhällsbyggnadsnämnden, Gemensam nämnd för drift av personalsystem, Gemensamma överförmyndarnämnden, Bygg- och miljönämnden, Fritidsnämnden, Socialnämnden, Personalnämnden, Kulturnämnden, Konsumentnämnden, Valnämnden.

## Grundläggande granskning av kommunens nämnder och fullmäktigeberedning

Revisorerna ska, enligt kommunallagen, årligen granska all verksamhet som bedrivs i kommunen. Grundläggande granskning av kommunstyrelsen, nämnderna och fullmäktigeberedning genomförs årligen och syftar till att översiktligt bedöma styrning, kontroll och måluppfyllelse. Till sin karaktär innebär granskningen en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

Granskningen har i år skett genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via nämndernas protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut). Därutöver har nämndsdialoger genomförts och granskningen har därefter kompletterats med nämndernas utfall för verksamhet och ekonomi.

Sammantaget har vi inte funnit några allvarliga brister i nämndernas styrning, uppföljning och kontroll. Från granskningen vill vi främst lyfta följande iakttagelser:

- Styrning och kontroll över verksamhet och ekonomi bedöms i stort som tillräcklig.
- Måluppfyllelsen för verksamheten bedöms som god för kommunstyrelsen, demokratiberedningen, gemensamma måltidsnämnden, gemensamma överförmyndarnämnden, konsumentnämnden och nämnden för support och lokaler.
- Måluppfyllelsen för verksamheten bedöms i varierande grad som svagare för bygg- och miljönämnden, för- och grundskolenämnden, fritidsnämnden, gymnasienämnden, kulturnämnden, personalnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, socialnämnden, gymnasienämnden
- Vi kan inte bedöma måluppfyllelsen för gemensam nämnd för drift av personalsystem eftersom det saknas mål för verksamheten.
- Måluppfyllelsen för ekonomi bedöms som god för kommunstyrelsen, bygg- och miljönämnden, för- och grundskolenämnden, fritidsnämnden, gemensamma måltidsnämnden, gemensam nämnd för drift av personalsystem, gemensamma överförmyndarnämnden, gymnasienämnden, konsumentnämnden, kulturnämnden, nämnden för support och lokaler, personalnämnden och gymnasienämnden



- Måluppfyllelsen för ekonomi bedöms i varierande grad som svagare för samhällsbyggnadsnämnden, socialnämnden,
- Vi kan inte bedöma måluppfyllelsen avseende ekonomi för demokratiberedningen då de saknar budget samt uppföljning av ekonomi.

För iakttagelser och bedömningar för respektive nämnd hänvisar vi till bilagda revisionsrapporter.

På uppdrag av kommunens revisorer

Thomas Lundström  
*Ordförande*

Margaret Zingmark  
*Vice ordförande*

Philip Cohen  
*Revisor*

Gunilla Åström  
*Revisor*

Thomas Nordenstam  
*Revisor*

Toseef Javaid  
*Revisor*

Siv Jalonen  
*Revisor*