

Grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder 2024

Pajala kommun

Maj 2025



2025-05-07
KS 2025-225



Innehållsförteckning



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Sammanfattning	3
Inledning	6
Kommunstyrelsen	8
Barn- och utbildningsnämnden	12
Bygg- och miljönämnden	16
Socialnämnden	20
Valnämnden	24
Gemensam e-nämnd	28
Gemensam överförmyndarnämnd	32



Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Revisionsobjekt	Övergripande revisionsfråga		
	Styrning, kontroll och åtgärder	Måluppfyllelse verksamhet	Måluppfyllelse ekonomi
Kommunstyrelsen	Gul	Gul	Röd
Barn- och utbildningsnämnden	Gul	Gul	Gul
Bygg- och miljönämnden	Grön	Grön	Grön
Socialnämnden	Gul	Gul	Röd
Valnämnden	Grön	Grön	Gul
Gemensam e-nämnd	Grön	Grön	Grön
Gemensam överförmyndarnämnd	Grön	Gul	Gul

Rekommendationer



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Följande rekommendation lämnas till socialnämnden respektive barn- och utbildningsnämnden:

- Vidta konkreta åtgärder för att förbättra måluppfyllelse för ekonomi och verksamhet.

Följande rekommendation lämnas till kommunstyrelsen:

- Pröva hur uppsikten över nämnderna kan utvecklas till kommande år. Detta gäller i första hand nämnder som inte når uppsatta mål för ekonomi och verksamhet.



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

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.

Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, bygg- och miljönämnden, socialnämnden, valnämnden, gemensam e-nämnd samt gemensam överförmyndarnämnd.

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 styrelse och nämnder 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?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:1, 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Kommunstyrelsen

Sammanfattning



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Kommunstyrelsens styrning, kontroll och åtgärder har delvis varit tillräcklig 2024. Ett flertal utvecklingsområden har noterats.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Uppföljning/utvärdering av kommunövergripande strategiska mål visar att redovisat resultat för verksamheten 2024 endast delvis är förenligt med antagna mål.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Redovisat resultat för ekonomin 2024 är inte förenligt med beslutade mål. Balanskravsresultatet för Pajala kommun uppgår till: -34,2 mnkr. Kommunstyrelse och nämnder har inte bedrivit verksamheten inom anvisad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Pröva hur uppsikten över nämnderna kan utvecklas till kommande år. Detta gäller i första hand nämnder som inte når uppsatta mål för ekonomi och verksamhet.

Granskningsiakttagelser



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för verksamheten?	Gul	Styrelsen har i nov (§183) lämnat förslag till fullmäktige att anta strategisk plan 2025-2027. Vi kan inte funnit att styrelsen under året antagit en plan för sin egen verksamhet, vilket vi tolkar skall ske utifrån kommunens målstyrningsmodell.
2. Budget	a) Har styrelse antagit en budget för verksamheten?	Grön	Styrelsen har (§183) lämnat förslag till kommunövergripande budget 2025. Den 19 mars 2024 har styrelsen godkänt internbudget 2024 för sektorerna (stöd och omsorg, barn- och utbildning, teknik- och service och stab). Det är en brist att detta skett först när mer än en femtedel av året fortlöpt.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Gul	Av strategisk plan framgår kommunövergripande verksamhetsmässiga mål. Vi kan inte finna att styrelsen antagit mål för sina egna verksamheter. I delårsrapport lämnas information att "verksamheterna har arbetat fram tillhörande indikatorer". Sådana tillhörande indikatorer för styrelsens verksamheter har vi inte tagit del av.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Budgetmål för kommunstyrelsens verksamheter är beslutade. Vidare finns finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ekonomiska mål är mätbara. Övergripande strategiska mål är av typen inriktningsmål (öka, förbättra, bibehålla). Konkreta måltal för dessa strategiska mål saknas.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelse?	Gul	I strategisk plan och budget 2024 framgår målstyrningsmodell samt ekonomiskt årshjul som tydliggör direktiv för rapportering av ekonomi och verksamhetsmål på kommunövergripande nivå. Vi kan inte finna att styrelsen upprättat en uppföljningsplan i sin roll som facknämnd.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Delårsrapportering och verksamhetsberättelse fokuserar på måluppfyllelse för verksamheten på kommunövergripande nivå. Då kommunstyrelsen inte har beslutat om egna mål har ingen uppföljning skett.

Granskningsiakttagelser



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ekonomisk rapportering sker i första hand i form av delårsrapporter samt bokslut/årsredovisning. Delårsrapportering omfattar såväl styrelsens egna verksamheter som kommunen i sin helhet. Rapporteringen innehåller årsprognos.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Delårsrapport 0831: Årsprognos indikerar att kommunens samlade verksamhet endast delvis kommer nå uppsatta mål för året. Vi kan inte finna att detta föranlett styrelsen att vidta åtgärder.
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Årsprognoser i delårsrapporter 2024 har tydligt indikerat att på ett stort ekonomiskt underskott för 2024. Följande har noterats i granskningen: - Styrelsen har i maj 2024 (§98) uppdragit till kommunens verksamheter att ta fram åtgärdsplaner för att nå en ekonomi i balans. Framtagna planer ska därefter redovisas för styrelsen. Vi kan inte finna att styrelsen under året behandlat sådana planer. - Styrelsen har i nov 2024 (§193) föreslagit fullmäktige att uppdra till kommunstyrelse och nämnder att ta en konkreta åtgärdsplaner. Planerna ska redovisas för fullmäktige i feb 2025.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Uppföljning/utvärdering av kommunövergripande strategiska mål 2024 visar att redovisat resultat delvis är förenligt med antagna mål. Inom området "attraktiv arbetsgivare" redovisas låg måluppfyllelse.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Uppföljning/utvärdering visar att redovisat resultat för kommunens samlade verksamhet 2024 inte är förenligt med antagna finansiella mål. Balanskravsresultatet för Pajala kommun 2024 uppgår till: -34,2 mnkr. Underskottet är i första hand hänförligt till socialnämnden. Redovisat resultat för KS egna verksamheter uppgår till -2,3 mnkr. Kostnadsökningen inom kommunens samlade verksamhet har avstannat under sista tertialet 2024, vilket ses som ett positivt tecken.



Barn- och utbildningsnämnden*

* Inrättad av kommunfullmäktige 2024-04-08

Sammanfattning



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Nämnden styrning, kontroll och åtgärder har delvis varit tillräcklig under år 2024. Ett flertal utvecklingsområden har noterats.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat resultat för verksamheten är delvis förenligt med beslutade mål. Inom områdena "attraktiv arbetsgivare" respektive "utbildningsresultat" redovisas låg måluppfyllelse.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Nämnden har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Nämndens resultat uppgår till -2,0 mnkr.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidta åtgärder för att förbättra måluppfyllelse för ekonomi och verksamhet.

Granskningsiakttagelser



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Gul	<i>Barn- och utbildningsutskottet</i> har, 2024-01-23 § 7, beslutat föreslå kommunstyrelse att anta sektorplan 2024 för barn och utbildning. Vi kan inte finna att planen har behandlats av den nybildade nämnden.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Gul	<i>Barn- och utbildningsutskottet</i> har, 2024-01-23 § 3, beslutat föreslå kommunstyrelse att anta internbudget 2024 för barn- och utbildningssektorn. Vi kan inte finna att nämnden - efter att den inrättades - har antagit budget för sin verksamhet. Nämnden har i maj (§2) behandlat budgetförslag 2025.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Fullmäktige har beslutat om strategiska mål för kommunen. Av sektorplan Barn- och utbildning framgår tre prioriterade områden samt tillhörande inriktningsmål. Inom respektive område finns mål och indikatorer.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Det finns budgetmål i internbudget 2024, se fråga 2a
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ekonomiska mål är mätbara. En brist är att verksamhetsindikator inte är målsatta.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden har 2024-09-24 § 18, i samband med punkten "chefsrapport", behandlat årshjul för nämnden. Nämnden har däremot inte formellt i protokoll fastställt/antagit denna.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Verksamhetsberättelse 0831 innehåller årsprognos för strategiska mål.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Rapportering avseende följsamhet till budget sker löpande. Innehåller årsprognos.

Granskningsiakttagelser



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Delårsrapport 0831: Indikerar svag måluppfyllelse inom flertalet områden (bedömning gul eller röd). Vi kan inte finna att detta föranlett nämnden att vidta åtgärder. I sammanhanget noteras att nämnden i nov (§35) lämnat uppdrag till förvaltningen att ta fram åtgärder avseende personalbefrämjande insatser inom förskolan.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Årsprognos: -5,0 mnkr (240430) resp. -3,2 mnkr (240831). Nämnden har i samband med behandling av delårsrapport 0430 lämnat uppdrag till förvaltningen att vidta åtgärder för att nå en ekonomi i balans. Någon samlad åtgärdsplan har dock inte behandlats av nämnden under året.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden redovisar följande måluppfyllelse 2024 (strategiska mål): 1 grön, 3 gula och 3 röda. Inom områdena "attraktiv arbetsgivare" respektive "utbildningsresultat" redovisas låg måluppfyllelse.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Årets resultat: -2,0 mnkr. Nettokostnad: 115,9 mnkr. Underskottet är lägre än vad som angavs i delårsrapporter.



Bygg- och miljönämnden

Sammanfattning



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har under 2024 i allt väsentligt skett på ett tillfredsställande sätt.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Redovisat resultat för verksamheten 2024 är i hög grad förenligt med beslutade mål. Har uppnått 15 av 18 mål.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål. Årets resultat: +0,5 mnkr.

Rekommendationer

Granskningsiakttagelser



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Plan för verksamhetsår 2024 antogs 2024-01-31 §5.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Gul	Budget för verksamhetsår 2024 har antagits 2023-12-06 § 117. Budgeten som antogs 2023-12-06 uppgår till 4 604 tkr. Vi noterar att budgeten för år 2024, likt år 2023, har reviderats utan att nämnden har behandlat den reviderade versionen. Budget som framgår av delårsrapport uppgår till 4 847 tkr (differens om ca 240 tkr).
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har antagit egna verksamhetsmål utifrån fullmäktiges prioriterade områden och mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	I internbudget återfinns budgetmål för nämndens verksamheter.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen är mätbara genom aktiviteter samt följsamhet till budget.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Av verksamhetsplan och internkontrollplan framgår när återrapportering till nämnd ska ske.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Måluppfyllelse för verksamhetsmål har rapporterats vid delårsrapport. Vi noterar att nämnden i mars 2024 (§24) fått information om pågående arbete med att se över långdragna ärenden samt med att avsluta ärenden som inte påbörjats inom två år eller avslutats inom fem år. Antalet pågående ärenden är i dagsläget 609 stycken och har vid högsta notering varit över 1 000 ärenden.

Granskningsiakttagelser



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Rapportering avseende ekonomi sker löpande. Delårsrapport innehåller årsprognos.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Delårsrapport 0831: Visar god måluppfyllelse för verksamheten. Inget behov för nämnden att vidta åtgärder.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos 0831: +0,4 mnkr. Inget behov för nämnden att vidta åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens verksamhetsberättelse för år 2024 framgår det att 15 av nämndens mål är uppfyllda, tre stycken är delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: +0,5 mnkr.



Socialnämnden*

* Inrättad av kommunfullmäktige 2024-04-08

Sammanfattning



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

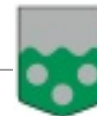
Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har endast delvis varit tillräcklig under år 2024. Ett flertal utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat resultat för verksamheten är delvis förenligt med beslutade mål. Inom områdena "Delaktighet" respektive "Digitala arbetssätt" redovisas delvis måluppfyllelse.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Redovisat resultat för ekonomin är inte förenligt med beslutade mål. Resultat uppgår till: -35,0 mnkr.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidta åtgärder för att förbättra måluppfyllelse för nämndens ekonomi.

Granskningsiakttagelser



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Röd	Vi kan inte finna att nämnden under granskningsperioden har antagit plan för verksamheten, exempelvis sektorplan Stöd och omsorg (se <i>notering 3a</i>).
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Gul	<i>Stöd- och omsorgsutskottet</i> har, 2024-03-11 § 19, beslutat föreslå kommunstyrelse att anta internbudget 2024 för sektor stöd och omsorg. Vi kan inte finna att nämnden - efter att den inrättades - har antagit budget 2024. Socialnämnden har 2024-06-11 § 39, behandlat budgetförslag för 2025.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I sektorsplan Stöd och omsorg 2024 har de kommunövergripande strategiska målen brutits ner till indikatorer som är anpassade för nämndens verksamheter.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	I internbudget återfinns budgetmål för nämndens verksamheter.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ekonomiska mål är mätbara. En brist är att flertalet verksamhetsindikator inte är målsatta.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden har i enskilda ärende utfärdat direktiv för återrapportering. Någon samlad rapporteringsplan har inte antagits av nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Verksamhetsberättelse 0831 innehåller årsprognos för strategiska mål.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Nämnden har fått återkommande ekonomiska rapportering. Rapportering innehåller årsprognos för helåret.

Granskningsiakttagelser



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Årsprognos 0831: Delvis måluppfyllelse. Vi kan inte finna att detta föranlett nämnden att vidta åtgärder.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Nämnden har i ett tidigt skede under året fått indikationer att verksamheten inte kommer att drivas inom tilldelad budgetram. Vi noterar att nämnden i juni (§39) respektive september (§51) godkänt förslag till besparingsåtgärder. Nämnden har även uppmanat verksamheten att fortsätta arbetet för att nå en ekonomi i balans. Nämnden har även fattat beslut att äska utökade medel för att nå en ekonomi i balans 2024. Årsprognos i delårsrapport per augusti: -39,9 mnkr.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av verksamhetsberättelse 2024 framgår det att nämnden uppnår ett strategisk mål och två strategiska mål uppnås delvis.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Årets resultat: -35,0 mnkr. Nettokostnaden inom nämndens ansvarsområden har ökat med närmare 13 % på helårsbasis. Kostnadsutvecklingen har bromsats upp under sista tertialet 2024, vilket kan ses som ett tecken på trendbrott.



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Valnämnden

Sammanfattning



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

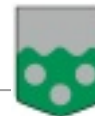
Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i huvudsak varit tillräcklig under granskningsperioden.
a) Har nämnden fullgjort sitt verksamhetsuppdrag på ett tillfredsställande sätt under perioden? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Granskningen indikerar att genomförande av EU-val i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt.
Har nämnden fullgjort sitt uppdrag på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under perioden? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Resultat mot driftbudget: -200 tkr. Nämnden har inte bedrivit verksamheten inom anvisad budgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Verka för att dess uppdrag drivs inom anvisad budget.

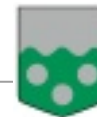
Granskningsiakttagelser



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Uppdrag	a) Är nämndens uppdrag och arbetsformer i tillräcklig grad reglerade i reglemente/arbetsordning?	Gul	Av granskningen framkommer att nämnden har ett reglemente men att det inte är politiskt beslutat ännu.
2. Närvaro	a) Har nämnden varit fulltalig vid dess sammanträden?	Gul	Nämnden har haft 5 protokollförda möten under året. Nämnden har endast varit fulltalig (9 beslutande ledamöter) vid ett tillfälle. Vid övriga sammanträden har 7, 8 eller 10 ledamöter varit närvarande.
3. Styrning	a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat styrning över tilldelat uppdrag?	Grön	Nämnden har utövat styrning över tilldelat uppdrag under året. Av nämndens protokoll framgår bland annat följande beslut: • 2024-01-16 § 3 beslut om att ge delegation till nämndens ordförande att i samråd med vice ordförande fatta beslut gällande rekryteringen av valförrättare. Ge valadministrationen i uppdrag att utbilda rekryterade valförrättare samt upprätta en röstmottagarpool. • 2024-01-16 § 9 beslut om öppethållande av vallokaler och röstmottagningsställen. • 2024-02-20 § 16 beslut om distribution av valsedlar. • 2024-02-20 § 17 beslut om ordningsföljd av valsedlar i valsedelställ. • 2024-03-26 § 40 beslut om att anta risk- och säkerhetsanalysen inför EU-valet 2024. • 2024-03-26 § 47 beslut om att följa valmyndighetens ställningstagande kring felaktig avprickning i röstlängden. • 2024-06-12 § 66 beslut om preliminär rösträkning.

Granskningsiakttagelser



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat kontroll över tilldelat uppdrag?	Gul	Granskningen visar att nämnden vid sina möten erhållit diverse information som rör verksamhet och ekonomi. Vi kan inte se att nämnden - efter genomfört val - genomfört en dokumenterad utvärdering. Detta ses som ett framtida utvecklingsområde.
	b) Utifrån erhållen rapportering - vidtar nämnden tydliga åtgärder?	Grön	Av protokoll framgår att nämnden överlag har agerat på erhållen information som berör planeringen inför EU-valet 2024.
5. Resultat	a) Har nämnden fullgjort sitt verksamhetsuppdrag på ett tillfredsställande sätt under perioden?	Grön	Granskningen indikerar att genomförande av EU-val i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt. Valdeltagandet uppgick till 40,6 %.
	b) Har nämnden fullgjort sitt uppdrag på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under perioden?	Gul	Valnämnden redovisar ett underskott på 200 tkr för år 2024. Underskottet är hänförligt till högre personalkostnader än budget. Vi noterar att valnämnden utfall per helår i driftredovisningen redovisas tillsammans med kommunfullmäktige, revision och överförmyndarnämnd.



Gemensam e-nämnd

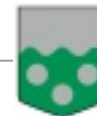
Sammanfattning



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Redovisat verksamhetsresultat är i huvudsak förenligt med beslutade mål för år 2024. Har uppnått fyra av sex mål och fyra av fem indikatorer.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Redovisat resultat för år 2024 är förenligt med beslutade mål. Resultat mot driftbudget: +336 tkr.

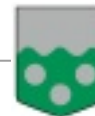
Granskningsiakttagelser



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Pajalas ledamot har varit representerad vid samtliga möten under 2024.
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan 2024 antogs i nämnden 2023-12-20 § 19
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Verksamhetsplan omfattar övergripande perspektiv för samtliga kommuner.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2024 har antagits av nämnden vid sammanträdet 2023-06-22 § 12
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budget innefattar alla medverkande kommuner. Projekt finansieras av de kommuner som väljer att medverka.
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?	Grön	Delårsrapport 1 (2024-06-20 § 5) och 2 (2024-10-032 § 8) omfattar måluppfyllelse för verksamhet.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Delårsrapport 1 (2024-06-20 § 5) och 2 (2024-10-032 § 8) omfattar måluppfyllelse för verksamhet ekonomi.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Utifrån resultatet, se 5a, finns ej särskilda behov av att vidta åtgärder. Enligt delårsrapporterna prognostiserar nämnden att alla mål kommer att nås, och därför har det inte funnits behov av att vidta åtgärder under året.

Granskningsiakttagelser



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Utifrån resultatet, se 5b, finns ej särskilda behov av att vidta åtgärder.
	f) Har nämnden återrappporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	Inga avvikelser har noterats avseende återrappporterat till Pajala kommun.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av verksamhetsberättelsen 2024 framgår att nämnden har uppnått fyra av sex mål och fyra av fem indikatorer. Ett mål bedöms ej ha uppnåtts och ett mål saknar uppföljning. - Målet och indikatorn om "Ingående kommuner visar ett starkt engagemang för nämnden. Vi eftersträvar en närvaro om 100% från nämndens ledamöter, målet är dock att minst 75% deltar." bedöms inte ha uppnåtts. Resultatet för helåret är att kommunerna i snitt har deltagit vid 70 procent av mötena. - För målet "Nämnden har årligen genomfört och/eller samordnat behovsanalyser, förstudier, projekt och upphandlingar" framgår inte bedömning av måluppfyllelse för helåret. Redovisad måluppfyllelse i verksamhetsberättelsen kan utvecklas till att tydligare ange måluppfyllelse för respektive resultatmål.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: 336 tkr. Överskottet balanseras mot kommande år enligt samverkansavtal, och hanteras inom ramen för Luleå kommuns verksamhet.



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Gemensam överförmyndarnämnd

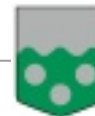
Sammanfattning



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i huvudsak varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Nämnden redovisar delvis måluppfyllelse för år 2024.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Årets resultat: -591 tkr mot driftsbudget.

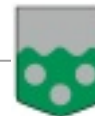
Granskningsiakttagelser



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Ledamot utsedd av Pajala kommun har varit närvarande vid 3 av 4 sammanträden under 2024.
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2023-04-27 § 15 antagit verksamhetsplan 2024.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Nämndens nedbrutna fokusområden är att anse som övergripande.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2023-04-27 §15 beslutat att föreslå kommunstyrelsen att besluta att anta driftbudget 2024. Budget uppgår till - 3 382 tkr.
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budget 2024 omfattar alla medverkande kommuner.
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Återkommande info från verksamheten samt delårsrapport omfattar samtliga samverkande kommuner.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Nämnden har 2024-04-18 § 17 tagit del av uppföljning verksamhetsplan 2024. Rapportering per delår samt helår fokuserar på måluppfyllelse.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Nämnden får vid sammanträdet i april, september och oktober rapportering av budgetuppföljning. Helårsprognos lämnas vid delår.

Granskningsiakttagelser



Pajala Kommun
2025-05-07
KS-2025-335

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I samband med delårsrapport per augusti (behandlad i nämnd 2024-10-30 § 45) redovisas följande måluppfyllelse: 3 delvis uppfyllt. För respektive mål framgår åtgärder. Vad gäller Länsstyrelsens tillsyn har nämnden vid sammanträdet i februari och april 2024 fått information om tillsynen. Länsstyrelsens anser att det föreligger omfattande brister i överförmyndarnämndens handläggning. Vid sammanträdet i september får nämnden återrapportering av Länsstyrelsens tillsyn och beslutar att anta åtgärdsplan, att åtgärdsplanen ska följas upp vid samtliga sammanträdet samt att åtgärdsplanen läggs in som en punkt i nämndens internkontrollplan. Nämnden behandlade åtgärdsplanen vid sammanträdet i oktober och beslutade på nytt att anta åtgärdsplanen samt att uppföljning ska ske vid varje sammanträde.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I samband med delårsrapport per augusti prognostiserar nämnden en positiv budgetavvikelse per helår om +374 tkr mot driftbudget. Inget behov för nämnden att vidta åtgärder.
	f) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Gul	Nämndens protokoll har delgivits kommunen. Delårsrapport/årsbokslut ej lämnats enligt direktiv.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden delvis når antagna verksamhetsmål 2024.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden redovisar för 2024 en negativ budgetavvikelse om -591 tkr.



2025-05-05

Erik Jansen

Uppdragsledare

Jonathan Melkko

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Pajala kommuns förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2024-06-27. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.