


Plats och tid Malå kommunhus, tisdag den 21 maj kl. 09:00-11:30

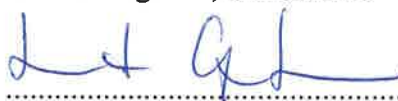
Beslutande Hans Klingstedt (V) Norsjö, ordförande
Jan Axelsson (C) Sorsele
Mikael Abrahamsson (S), Malå
Lennart Gustavsson (V), Malå
Jan Persson (KD), Norsjö

Övriga deltagande Per Bertilsson, Malå
Jörgen Enberg, Malå
Elin Andersson, Norsjö
Jonna Eriksson, Norsjö
Staffan Hjelte (S) Norsjö, ej tjänstgörande ersättare

Utses att justera Lennart Gustavsson Paragrafer: 6–11

Underskrift 
Jonna Eriksson, sekreterare


Hans Klingstedt, ordförande


Lennart Gustavsson, justerare

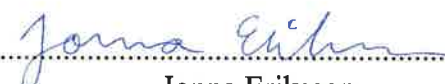
BEVIS OM ANSLAG

Trepartens renhållningsnämnds protokoll har justerats och anslagits på kommunens digitala anslags-
tavla

Sammanträdesdag 2024-05-21

Anslaget uppsatt 2024-05-22 Anslaget nedtages 2024-06-13

Protokollet förvaras på kansliet, Norsjö

Underskrift 
Jonna Eriksson

§ 6

Godkännande av dagordning

- Informationspunkt om flytande matavfall läggs till i § 8.

Trepartens renhållningsnämnds beslut

- I övrigt godkänns dagordningen.

AK LG

TRN-24/00004

§ 7

Informationspunkter

- Kurser och konferenser
- Arbetsmiljöarbete
- Kommunikation
- Nuläge mat- och restavfallsinsamling
- Nuläge förpackningsinsamling
- Rekryteringar
- Återrapporter pågående uppdrag
 - Återrapport utredning inför fastighetsnära insamling av förpackningar med befintliga insamlingsfordon.
 - Återrapport drift av kundsystem
 - Återrapport avfallsplaner

Bakgrund

Vid mötet ges återrapportering om pågående uppdrag och information från verksamheten. Stående informationspunkter är; kurser och konferenser, arbetsmiljö och extern kommunikation.

Trepartens renhållningsnämnds beslut

- Informationen noteras.

TRN-24/00008

§ 8

Ekonomisk rapport

Bakgrund

Vid sammanträdet redovisas verksamhetens rapport för perioden januari till april och analys av avvikelser och eventuella åtgärder diskuteras.

Total avvikelse mot budget per kostnadsställe för perioden är enligt följande:

1010 – Treparten: -59 867,08

1015 – Kranbil: -138 719,24

- Information om insamling av flytande matavfall.

Beslutsunderlag

Ekonomisk rapport

Trepartens renhållningsnämnds beslut

- Till nästa sammanträde får verksamhetsansvarig återkomma med förslag till åtgärder för att kunna åstadkomma en budget i balans.
- I övrigt godkänns den ekonomiska rapporten.

HK LG

7610	Medlemsavgifter	1010	Trepartens gem. renhållningsverksamhet	18 578,57	21 666,67	3 088,10
7618	Förseningsavgift för leverantörsskulder (se även kto 8550)	1010	Trepartens gem. renhållningsverksamhet	302,00	0,00	-302,00
7619	Övriga avgifter	1010	Trepartens gem. renhållningsverksamhet	1 950,00	1 000,00	-950,00
7640	Diverse skatter och offentliga avgifter	1010	Trepartens gem. renhållningsverksamhet	2 305,01	0,00	-2 305,01
7651	Avgifter för kurser för anställda och förtroendevalda	1010	Trepartens gem. renhållningsverksamhet	550,00	4 333,33	3 783,33
7930	Avskrivning maskiner och inventarier	1010	Trepartens gem. renhållningsverksamhet	290 890,72	290 666,53	-224,19
8520	Räntekostnader	1010	Trepartens gem. renhållningsverksamhet	47 335,88	45 333,34	-2 002,54
8550	Räntekostnader för leverantörsskulder (jmf konto 7618)	1010	Trepartens gem. renhållningsverksamhet	3 116,00	0,00	-3 116,00
3614	Intäkt samverkan renhållning, ej momspliktig	1015	Treparten kranbil	0,00	-157 000,00	-157 000,00
3615	Intäkt samverkan renhållning, momspliktig	1015	Treparten kranbil	0,00	-228 000,00	-228 000,00
4109	Övrigt anläggnings- och underhållsmaterial	1015	Treparten kranbil	240,00	0,00	-240,00
5021	Månadslön, heltds-/deltdsanställda	1015	Treparten kranbil	57 384,85	60 333,33	2 948,48
5023	Overtid	1015	Treparten kranbil	4 944,05	0,00	-4 944,05
5024	OB (obekvämt arbetstid)	1015	Treparten kranbil	152,25	0,00	-152,25
5191	Lön vid övrig ledighet (månadsavgivnad)	1015	Treparten kranbil	615,15	0,00	-615,15
5611	Lagstodgade arbetsgivaravgifter	1015	Treparten kranbil	19 824,66	18 958,73	-865,93
5670	Arbetsmarknadsförsäkringar enligt avtal	1015	Treparten kranbil	126,19	78,43	-47,76
5750	Pensionskostnad avgiftsbestämd ålderspension	1015	Treparten kranbil	9 331,94	7 797,94	-1 534,00
6481	Skyddskläder	1015	Treparten kranbil	5 040,38	2 666,67	-2 373,71
6602	Reparation och underhåll bilar och transportmedel	1015	Treparten kranbil	0,00	3 333,33	3 333,33
6813	Mobil telefon (samtalskostnad, ej inköp av utrustning)	1015	Treparten kranbil	0,00	333,33	333,33
6910	Drivmedel (bensin, diesel, olja etc.)	1015	Treparten kranbil	0,00	97 461,00	97 461,00
6920	Fordonskatt	1015	Treparten kranbil	8 687,00	666,67	-8 020,33
6971	Vägrattregistreringsavgift	1015	Treparten kranbil	0,00	1 333,33	1 333,33
7313	Fordonsförsäkring	1015	Treparten kranbil	0,00	3 000,00	3 000,00
7432	Licens dataprogram, årsavgift/underhållskostnad	1015	Treparten kranbil	0,00	3 333,33	3 333,33
7472	Hälsövård för personal (förtägshälsovård, rehabilitering m.m.)	1015	Treparten kranbil	0,00	666,67	666,67
7930	Avskrivning maskiner och inventarier	1015	Treparten kranbil	119 000,00	119 000,00	0,00
8520	Räntekostnader	1015	Treparten kranbil	0,00	33 666,67	33 666,67

HK
LQ

Konto	Konto (TT)	Kat	Kst (TT)	Ack saldo för perioden	Budget för perioden	Avvikelser
3510	Drifbidrag	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	-279,00	0,00	279,00
3614	Inläkt samverkan renhållning, ej momspliktig	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	-464 285,58	-464 333,33	-47,75
3615	Inläkt samverkan renhållning, momspliktig	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	-729 668,00	-729 666,67	1,33
3631	Försäljning av konsulttjänster och andra tjänster, ej momspliktiga	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	-123 987,60	-124 000,00	-12,40
3632	Försäljning av konsulttjänster och andra tjänster, momspliktiga	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	-248 000,00	-248 000,00	0,00
4109	Övrigt anläggnings- och underhållsmaterial	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	27 657,90	0,00	-27 657,90
5012	Sammanträdes- och förrättningsnoden	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	1 430,00	0,00	-1 430,00
5013	Ersättning för förlorad arbetstjänst	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	353,46	0,00	-353,46
5021	Månadslön, heltids-/deltidsanställda	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	371 227,65	537 333,34	166 105,69
5022	Lön till timanställda	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	0,00	27 666,67	27 666,67
5023	Övertid	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	15 065,40	0,00	-15 065,40
5024	OB (obekvämt arbetstid)	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	5 175,87	0,00	-5 175,87
5081	Lön, äldre	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	715,00	0,00	-715,00
5111	Utbetalda semesterlöner (månadsavlönade)	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	6 182,94	0,00	-6 182,94
5131	Lön vid tjänstledighet (månadsavlönade)	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	16 420,00	0,00	-16 420,00
5191	Lön vid övrig ledighet (månadsavlönade)	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	615,15	0,00	-615,15
5512	Traktamenten, skattepliktiga	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	150,00	0,00	-150,00
5521	Bilersättningar, skattefria	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	1 777,50	0,00	-1 777,50
5522	Bilersättningar, skattepliktiga	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	284,40	0,00	-284,40
5611	Lagsadgade arbetsgivaravgifter	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	130 991,50	182 523,00	51 531,50
5670	Arbetsmarknadsförsäkringar enligt avtal	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	830,24	734,50	-95,74
5750	Pensionskostnad avgiftsbestämd ålderspension	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	61 396,49	75 670,33	14 273,84
6011	Lokalhyror, kostnad	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	60 206,98	83 000,00	22 793,02
6160	Maskintjänster, mindre rep och underhåll (fint 6 196)	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	7 215,00	0,00	-7 215,00
6410	Förbrukningsinventarer inkl. lokaltillbehör	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	0,00	1 000,00	1 000,00
6440	Livsmedel	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	-10,00	0,00	10,00
6481	Skyddskläder	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	0,00	1 333,33	1 333,33
6482	Skyddsmaterial	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	0,00	333,33	333,33
6601	Reparation och underhåll maskiner och inventarier	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	50 239,54	1 666,67	-48 572,87
6602	Reparation och underhåll bilar och transportmedel	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	54 610,65	19 333,33	-35 277,32
6603	Reservdelar vid reparation och underhåll	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	414,30	0,00	-414,30
6813	Mobil telefoni (samtalskostnad, ej inköp av utrustning)	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	1 234,50	666,67	-567,83
6814	Växel, anslutnings- och telefonstation	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	320,30	333,33	13,03
6910	Drivmedel (bensin, diesel, olja etc.)	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	262 504,40	124 950,00	-137 554,40
6920	Fordonskatt	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	7 335,00	2 666,67	-4 668,33
6950	Operational leasing/hyra av bilar och andra transportmedel	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	0,00	666,67	666,67
6970	Körförbrukning (ABAX)	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	0,00	333,33	333,33
6971	Vägtarregistreringsavgift	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	3 356,35	6 333,33	2 976,98
6972	Bilbesiktning	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	5 278,40	666,67	-4 611,73
6999	Övriga tjänster för administrativa stöd	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	51 799,41	0,00	-51 799,41
7013	Lastning, lossning och transporter	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	5 100,00	0,00	-5 100,00
7051	Resebiljetter, anställda (tåg, taxi, flyg etc.)	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	0,00	1 000,00	1 000,00
7052	Hotell och logi, Sverige	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	0,00	1 333,33	1 333,33
7110	Personalrepresentation (kom ihåg deltagarlista och beloppsgräns)	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	440,00	333,33	-106,67
7230	Reklam- och informationsmaterial	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	0,00	8 333,33	8 333,33
7313	Fordonsförsäkring	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	27 676,74	11 333,33	-16 343,41
7431	TT-dritt	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	9 082,94	8 666,67	-416,27
7432	Licens deltagarprogram, årsavgift/underhållskostnad	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	0,00	41 666,67	41 666,67
7439	Övriga tjänster för administrativa stöd	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	34 996,50	19 333,33	-15 663,17
7472	Hälsövård för personal (företrägs hälsövård, rehabilitering m.m.)	1010	Treparters gem. renhållningsverksamhet	0,00	2 000,00	2 000,00

HK LG

TRN-24/00009

§ 9

Servicebilar

Bakgrund

Treparten fogar över två personbilar som fungerar som servicefordon och transportmedel för chaufförerna att ta sig mellan kommunerna för avlösning. Bedömningen är att behovet av dessa fordon ökar med ytterligare ett insamlingsfordon och en chaufför, den totala körsträckan per år är förhållandevis låg men det är viktigt att fordon finns tillgängliga och att dessa är pålitliga året om.

Den ena bilen som används är en liten skåpbil av märket Renault Kangoo, årsmodell 2004 som värderas till ungefär 15tkr. Den andra är en femsitsig Golf kombi, årsmodell 2009 som värderas till ungefär 50tkr. Golfen behöver nya däck samt reparationer som uppskattas uppgå till över 50% av bilens andrahandsvärde. Bilarna är 15 respektive 20 år gamla. Det är därför verksamhetens bedömning att båda servicebilarna bör bytas ut.

Norsjö kommun har bristande investeringsutrymme efter tidigare stora investeringar för bland annat renhållningsfordon till Trepartens verksamhet och det är oklart om ytterligare investering och lån skulle beviljas i nuläget.

Enligt Norsjö kommuns strategi för fossilfria transporter är målsättningen att 100 procent av de lätta fordon som används inom offentliga verksamheter är fossiloberoende, varav eldrivna fordon utgör huvuddelen senast 2030. Även de nu inaktuella avfallsplanerna innehåller målsättningar om att fordon som används vid kommunens insamling och transport av avfall till minst 30 % ska drivas på förnyelsebara drivmedel.

Uppskattad leasingkostnad är ca 90tkr per bil och år.

Trepartens renhållningsnämnds beslut

- Verksamhetsansvarig får i uppdrag att ta fram förslag till nästa sammanträde.
- I första hand utreds om det går att omplacera fordon från ett annat verksamhetsområde och även från annan kommun inom Treparten. I andra hand tas förslag på inköp eller leasing av ändamålsenlig bil till förmånligaste pris. Fossilfria drivmedel ska inte prioriteras före pris.

HK LG

TRN-24/00010

§ 10

Budgetförutsättningar 2025

Bakgrund

Vid mötet presenteras och diskuteras budgetförutsättningar inför nästkommande budgetår:

- Uppräkningar löner och övrig förbrukning
- Övriga förändringar i verksamhet eller tillkommande uppdrag som kräver förändrade intäkter

Norsjö kommuns budgetberedning föreslår verksamheterna en uppräknings på 0,6% för 2025. Treparten budgeteras med nollresultat varje år, verksamheten finansieras genom delar av kommunernas avfallstaxor och fördyringar av verksamheten bör tas i beaktning inför varje kommuns taxeöversyner.

Trepartens renhållningsnämnds beslut

- Uppräkning för löner och övrig förbrukning följer Norsjös budgetförutsättningar.
- Förpackningsinsamlingens budget justeras till att gälla för helår från 2025.

TRN-24/00011

§ 11

Revisionsgranskningar

Bakgrund

Två revisionsgranskningar av nämndens verksamhet har genomförts, den ena av Malås revisionsbyrå PWC och den andra av Norsjös revisionsbyrå EY. Det som är något anmärkningsvärt är att de två revisorerna i vissa delar gjort olika bedömningar i samma revisionsfråga.

Utifrån granskningarna lämnas följande rekommendationer:

- Att nämnden antar mål för mandatperioden.
- Att nämnden analyserar vilka åtgärder som kan vidtas för att nå verksamhetsmässig måluppfyllelse
- Säkerställa att verksamhetsmål med indikatorer för att mäta måluppfyllelsen fastställs
- Säkerställa ändamålsenliga åtgärder vidtas för en ekonomi i balans
- Säkerställa följsamhet till fullmäktiges riktlinjer för intern kontroll

Beslutsunderlag

Sakgranskning PWC

Sakgranskning EY

Trepartens renhållningsnämnds beslut

- Verksamhetsansvarig får i uppdrag att se till att revisorernas rekommendationer följs. Åtterrapporing sker vid nästa sammanträde.
- Ordförande får i uppdrag att uppmärksamma de förtroendevalda revisorerna i respektive kommun på hantering av revision av Treparten.

HK LG

Grundläggande granskning av trepartens renhållingsnämnd 2023

Norsjö kommun
Utkast för faktakontroll



EY

Building a better
working world

HK La

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	4
1.4.	Revisionskriterier.....	4
1.5.	Genomförande	4
2.	Granskningsresultat.....	5
2.1.	Iakttagelser	5
2.2.	Övriga iakttagelser	Fel! Bokmärket är inte definierat.
3.	Sammanfattande bedömning.....	7

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. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

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 (2022) ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska 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 tar sin utgångspunkt i *God revisionsred*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2023.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om trepartens reningsnämnd har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
 - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredställande

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
 - Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
 - Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser trepartens reningsnämnd och är främst avgränsad till år 2023. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

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 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- ▶ God revisionssed 2022
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- ▶ Kommunens styr- och ledningssystem.
- ▶ COSO-ramverket

1.5. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (tex styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och årsrapporter/verksamhetsberättelser).

1.6. Nämndens reglemente

Enligt reglementet har Malå, Norsjö och Sorsele kommuner i så kallad Trepartens renhållningsnämnd kommit överens om samverkan angående bostadsnära insamling och transport av kommunalt avfall.

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, de föreskrifter som kan finnas i lag eller förordning samt bestämmelserna i detta reglemente. Nämnden ansvarar inom denna ram för upprättandet av mål och budget. Nämnden ska fortlöpande ge en ekonomisk redovisning under verksamhetsåret

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar
1. Styrning av verksamhet	a) Beslutat om verksamhetsmål	✗	Vi kan via protokoll inte se att nämnden har beslutat om verksamhetsmål för 2023.
	b) Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	✗	Vi kan via protokoll inte se att nämnden har beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen.
	c) När måluppfyllelse	ET	Inga mål finns för 2023. I årsrapporten följer nämnden upp målen från den förra mandatperioden. Samtliga tre mål uppfylls inte.
	d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse	ET	Inga mål för 2023 finns.
2. Uppföljning av verksamhet	a) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande	✓	2024-03-x
	b) Följt upp verksamhet i en delårsrapport	—	2023-09-26 § 28, per augusti Verksamheten följs upp men inga mål följs upp.
3. Styrning av ekonomi	a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2022-10-03 § 23
	b) När målen för ekonomin (inkl. budget)	✗	Nämnden redovisar ett underskott med -417 tkr.
	c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	✗	Nämnden har inte beslutat om åtgärder för en ekonomi i balans.
4. Uppföljning av ekonomi	a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport	✓	2023-05-29 § 19, per april 2023-09-26 § 28, per augusti

			Nämnden prognostiserar enligt delårsrapporten per augusti ett nollresultat för helåret.
	b) Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2024-03
5. Intern kontroll	a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi	✗	Nämnden har inte genomfört en riskanalys avseende nämndens verksamhet och ekonomi.
	b) Beslutat om en internkontrollplan	✗	Nämnden har inte beslutat om en internkontrollplan. Nämnden ska enligt reglementet besluta om en internkontrollplan i enlighet med fullmäktiges riktlinjer.
	c) Följt upp internkontrollplanen	ET	Ej tillämpbar för bedömning
	d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	ET	Ej tillämpbar för bedömning

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

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att trepartens renhållningsnämnden *inte* säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Vi bedömer även att den interna kontrollen *inte* är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt? <i>(Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a & 2b)</i>	Nej	Bedömningen baseras på att nämnden <i>inte</i> uppnår samtliga verksamhetsmål. Bedömningen baseras även på att nämnden <i>inte</i> har beslutat om verksamhetsmål för 2023.
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar? <i>(Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a & 4b)</i>	Nej	Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och redovisar ett underskott med -417 tkr. Bedömningen baseras även på att nämnden <i>inte</i> uppfyller sitt ekonomiska mål.
Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll? <i>(Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c & 5d)</i>	Nej	Bedömningen baseras på att nämnden <i>inte</i> har genomfört en riskanalys och antagit en internkontrollplan.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- ▶ Säkerställa att verksamhetsmål med indikatorer för att mäta måluppfyllelsen fastställs
- ▶ Säkerställa ändamålsenliga åtgärder vidtas för en ekonomi i balans
- ▶ Säkerställa följsamhet till fullmäktiges riktlinjer för intern kontroll

Norsjö mars 2024

Samuel Larsson
Verksamhetsrevisor, EY

Christer Brubäcken, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

Grundläggande granskning 2023

Trepartens renhållningsnämnd

Sorsele, Malå och Norsjö kommun

UTKAST

Malå kommun

Mars 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Michaela Nyman, certifierad kommunal revisor
Elina Lundberg, revisionskonsult



HK 29

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på revisionsfråga 5a	Röd	Nämndens förvaltning har inte fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Har nåt ej ställda verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande Baseras på revisionsfråga 5b	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 417 tkr.
Intern kontroll Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden antar mål för mandatperioden.
- Att nämnden analyserar vilka åtgärder som kan vidtas för att nå verksamhetsmässig måluppfyllelse.

HK LG

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed 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 gemensam 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. Styrning, kontroll och 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. 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 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 röd (otillräckligt).

KL
Lg

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Närvaro	Grön	Kommunen har haft representation i nämnden vid samtliga möten under 2023 (5 möten).
2. Verksamhetsplan	Gul	Nämnden har inte antagit en verksamhetsplan/mål under granskningsperioden. Vi noterar att nämnden till följd av fördröjt målarbete inom medlemskommunerna har beslutat att följa f.g mandatperiods mål.
3. Budget	Grön	Se fråga 2a. Målen antagna i början av mandatperioden (2019-05-21 § 11) omfattar nämndens verksamheter. Antagit budget 2023 i maj 2022 (§12) som reviderades i oktober 2022 (§23).
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Budgeten specificerar inte hur mycket pengar som är avsett till respektive kommun utan omfattar hela nämndens verksamheter. Nämnden följer Norsjö kommuns övergripande principer för rapportering. Vid delår redovisas mål samt ekonomisk analys och prognos. Information gällande nämndens verksamhet rapporteras via verksamhetsrapport (delårsrapport) och löpande via protokoll.
	Gul	Delårsrapport per augusti 2023 (redovisad för nämnd 2023-09-26 § 28) omfattar ekonomiskt utfall för perioden samt prognos för helåret. Vad gäller verksamhetsmålen framgår att de övergripande målen i respektive kommun inte beslutats vid tidpunkt för uppföljning och trepartens renhållningsnämnd valde att invänta dessa för att fastställa nya mandatmål för nämnden. Till dess att målen antagits kommer tidigare mandatmål att fortsätta följas. För perioden följs tre mål upp, dock är det svårt att utläsa resultat och förväntad måluppfyllelse för samtliga mål från rapporteringen.

JK LG

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	För samtliga mål framgår planerade och genomförda insatser. Av uppföljning framgår planerade åtgärder för ett av tre mål.
	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	Nämnden prognostiserar i delårsrapport per augusti ett nollresultat mot budget. För målet "Gott resursnyttjande för att hålla kostnaderna på en rimlig nivå" framgår planerade åtgärder för att minska kostnaderna. Av nämndens reglemente och samverkansavtal framgår inte direktiv för återrapportering till samverkande kommuner.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Av reglementet framgår att nämnden via verksamhetsberättelse, delårsrapport och årsredovisning ska informera kommunfullmäktige om nämndens verksamhet. Av reglementet framgår även att delgivning med nämnden sker med ordföranden, kommunchefen eller annan anställd som nämnden bestämmer. Vid beslut om t.ex. verksamhetsrapport (delårsrapport) noteras av protokollet att boksletet godkänns och lämnas vidare för kännedom till Malås kommunfullmäktige.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	De övergripande målen i kommunerna fastställdes i slutet av 2023. Trepartens renhållingsnämnd beslutade att invänta dessa innan nya verksamhetsmål för nämnden antas. Till dess att nya mål har beslutats har nämnden valt att följa upp de tidigare mandatmålen. I verksamhetsrapporten redovisas resultatet och kommentarer till resultatet. Redovisningen visar att inget av de två målen uppnåtts för perioden.
			För helåret redovisar nämnden ett underskott på - 417 tkr. Underskottet har fördelats mellan medlemskommunerna. Det ekonomiska målet uppnås ej.

HK LG

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorererna i Malå kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-05-03. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

HELA