

REVISIONSKONTORET

# Gemensam nämnd verksamhetsstöd

Grundläggande granskning 2022

**Grundläggande granskning 2022**

Gemensam nämnd verksamhetsstöd

Gunilla Beckman Ljung, revisionschef

Gävle kommun 2023-03-30

Dnr.22REK8

[www.gavle.se](http://www.gavle.se)

## Innehållsförteckning

Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande	3
Grundläggande granskning av gemensam nämnd verksamhetsstöd	4
Bakgrund	4
Avgränsning	4
Metod	4
Revisionskriterier	4
Bedömningsskala	5
Allmänt om nämnden	5
Reglemente	6
Nämndens verksamhet 2022	7
Ekonomi	7
Yrkesrevisorns iakttagelser	8

## **Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande**

Utifrån den grundläggande granskning som utförts gör yrkesrevisorerna nedanstående bedömningar och rekommendationer.

Yrkesrevisorerna tar nedan ställning till om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt, om ekonomistyrningen är tillfredsställande samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Bedömningarna baseras på resultatet av revisionen inom de områden vi granskat.

### Verksamhetens målstyrning

Då nämnden haft en mycket liten verksamhet under året finns ingen målstyrning att bedöma.

### Ekonomistyrning

Yrkesrevisorerna bedömer nämndens ekonomistyrning som tillfredsställande. Bedömningen baseras på att tilldelade resurser inte förbrukats, då ingen ny verksamhet beslutats eller bedrivits.

### Intern kontroll

Då nämnden haft en mycket liten verksamhet under året finns ingen intern kontroll att bedöma.

## Grundläggande granskning av gemensam nämnd verksamhetsstöd

### Bakgrund

Den grundläggande granskningen är en del av den granskning som genomförs och syftar till att ge de förtroendevalda revisorerna en grund för beslutet att till- eller avstyrka ansvarsfrihet för nämnden i rapporteringen till kommunfullmäktige. Den ska också ge ett underlag till om kritik eller anmärkning ska framföras till nämnden.

I denna rapport tar den yrkesrevisor som är sakkunnigt biträde ställning till de grundläggande frågorna om

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

### Avgränsning

I den grundläggande granskningen ingår inte bedömning av nämndens genomförande av kommunfullmäktiges politiska uppdrag. Ej heller ingår granskning av verksamhetsrapport per delår 1.

Den grundläggande granskningen i rapporten är ett av underlagen för revisorernas bedömning om de ska tillstyrka att nämnden beviljas ansvarsfrihet.

Granskning av om räkenskaperna är rättvisande beskrivs i granskningsrapporterna för Gävle kommuns delårsrapport och årsredovisning. Eventuella fördjupade granskningar rapporteras i separata revisionsrapporter.

### Metod

Metoder som använts i granskningsarbetet har varit följande:

- Dokumentanalys (till exempel sammanträdeshandlingar, verksamhetsplan, verksamhetsrapporter)
- Intervjuer/mailkontakter
- Dialogmöte där de förtroendevalda revisorerna samt sakkunniga biträden deltar

Kommunrevisionen planerar årligen in ett dialogmöte med nämnden som ett led i den grundläggande granskningen. Inför dialogmötet ombeds nämnden att inkomma med skriftliga svar på frågor från kommunrevisionen som behövs för den grundläggande granskningen. Frågorna diskuteras sedan med nämnden under dialogmötet.

### Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för de analyser, slutsatser och bedömningar som görs av yrkesrevisor. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 6 kap. 6 §
- Gemensamt reglemente för kommunstyrelse och nämnder i Gävle kommun 3 § p.1,2,4,5 och 6
- Nämndens reglemente
- Reglemente för intern kontroll 2 §, 5 § och 6–8 §§

- Kommunplan med årsbudget 2022
- Kommunstyrelsens anvisningar

### Bedömningskala

Nedan anges den bedömningskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (ändamålsenlig, tillfredsställande och tillräcklig) är hämtade ur kommunallagens 12:e kapitel där det anges vad revisorerna ska ta ställning till.

Bedömningsbegrepp	Förklaring
Ändamålsenlig målstyrning Tillfredsställande ekonomistyrning Tillräcklig intern kontroll	Revisionskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser som behöver åtgärdas.
Inte helt ändamålsenlig målstyrning Inte helt tillfredsställande ekonomistyrning Inte helt tillräcklig intern kontroll	Revisionskriterierna är inte helt uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig målstyrning Inte tillfredsställande ekonomistyrning Inte tillräcklig intern kontroll	Revisionskriterierna är inte uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas. <i>Bristerna kan aktualisera frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet</i>

### Allmänt om nämnden

Denna nämnd är en samverkan mellan Gävle, Sandviken, Hofors och Ockelbo kommuner. Nämnden startades 2015 och organiserades så att Gävle kommun var huvudman för nämnden och att resurser sköts till från övriga kommuner via fakturering. Nämnden består av respektive kommunstyrelseordförande och mötena har samordnats med Gästrikerådets sammanträden.

En deltidstjänst inom IT-avdelningen vid Gävle kommun fanns under några år för nämndens arbete. Efter en pensionering har de senaste åren har ingen specifik personalresurs funnits.

De förtroendevalda revisorerna från Gävle, Sandviken, Hofors och Ockelbo granskar den gemensamma nämnden för verksamhetsstöd. Samverkan i konkreta frågor sker i avtalsform för olika typer av verksamhetsstöd mellan två eller flera av de ingående kommunerna. Det handlar om IT-drift, personalsystem, telefoni eller andra gemensamma verksamhetssystem. Nämnden har samverkat kring utvecklingen av en gemensam e-tjänsteplattform.

Diskussioner har förts om att lägga ner nämnden och enbart ha en avtalssamverkan, när detta blev lagligt för kommuner för några år sedan. Då var tanken att samverkan skulle fortsätta på tjänstemannanivå, men nämnden finns fortfarande kvar.

## Reglemente

Nämndens ansvar och uppgifter är enligt reglementet (beslutat 2013-12-16, att gälla fr.o.m. 2014-04-01)

### Verksamhetsområde

1 § Nämnden utgör enligt 3 kap 3a§ kommunallagen (1991:900) styrelse för verksamheten och har ansvar gentemot de samverkande parterna för såväl generella som specificerade uppdrag kopplade till verksamhetsstödande funktioner, vilka lämnats till nämnden av två eller flera samverkande parter och som nämnden accepterat genom särskilt beslut.

Det är nämndens uppgift att:

- Vara en gemensam resurs för att stödja verksamhetsutveckling i förvaltningar och kommunala bolag.
- Verka för en rationell, ekonomisk och säker hantering av verksamhetsstödande funktioner.

### Nämndens verksamheter – särskild förvaltning

2 § Nämnden ska inom verksamhetsområdet vara:

- ansvarig för arbetet att effektivisera verksamheten och tillhörande administration
- ansvarig för utvecklingen av medborgar- och brukarinflytandet i tillämpliga delar
- ansvarig för att informera om nämndens verksamhet

### Nämndens verksamheter – ekonomisk förvaltning

3 § Nämnden ska inom verksamhetsområdet:

- underhålla och förvalta Gävle kommuns lösa egendom

## Nämndens verksamhet 2022

### Verksamhet

Under 2022 har verksamheten gått på sparläga. Inga nya beslut har fattats.

Det som gjordes under 2021 var en ny upphandling för samtliga Gästrikekommuner av leverantör för e-tjänsteplattform. Avtal har slutits med Nordic Peak AB i Sundsvall. Det är samma leverantör som upphandlades 2016. Denna samverkan har fortsatt under 2022.

Nedan är den redogörelse som ges i verksamhetsrapporten för nämnden:

Verksamheten i nämnden har varit sparsam i väntan på en diskussion om framtida inriktning och verksamhet rörande samverkan inom verksamhetsstöd mellan berörda kommuner. Ett antal pågående samarbeten inom nämndens verksamhetsområde drivs vidare enligt plan.

Inga politiska uppdrag till nämnden under 2022

Nämnden har inga privata utförare

### Ekonomi

(Tkr)	Utfall 2022-12- 31	Utfall 2021-12- 31	Budget helår 2022
Verksamhetens intäkter	0,0	0,0	0,0
Personalkostnader	0,0	0,0	0,0
Övriga kostnader	0,0	0,0	-100,0
Avskrivningar/nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Internränta	0,0	0,0	0,0
<b>Resultat före kommunbidrag</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-100,0</b>
Kommunbidrag	100,0	93,0	100,0
Resultat efter kommunbidrag	100,0	93,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>100,0</b>	<b>93,0</b>	<b>0,0</b>
Investeringar	0,0	0,0	0,0
Erhållet investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0

### Resultat, investering och budget

Under året har nämndens verksamhet varit sparsam och inga kostnader har belastat nämnden.



**Yrkesrevisorns iakttagelser**

Verksamhet: Nämnden haft en mycket liten verksamhet under året och endast fortsatt tidigare inledda samarbeten.

Ekonomi: För 2022 har intäkter från övriga kommuner inte budgeterats och de har heller inte belastats med kostnader under året. Endast kommunbidrag 0,1 mnkr har tilldelats nämnden i budget, men inte utnyttjats.