

För kännedom:

Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare
Barn- och fritidsutskottet
Arbets- och omsorgsutskottet
Personalutskottet
Kommunchef

Till:

Kommunstyrelsen
Miljö- och byggnämnden
Servicenämnden
E-nämnden
Överförmyndarnämnd

Grundläggande granskning 2019

Revisorerna granskar årligen all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisionens uppgift enligt kommunallagen är att ge underlag till fullmäktiges prövning om:

- Verksamheten sköts ändamålsenligt
- Verksamheten ur ekonomisk synvinkel sköts tillfredsställande
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Som en del av den grundläggande granskningen genomför revisorerna nämnds och styrelsebesök för att, i dialog med nämndens och styrelsens ledamöter och ersättare, diskutera nämndens och styrelsens arbete med styrning, uppföljning och kontroll.

I bifogad revisionsrapport redogörs för våra iakttagelser.

Vi lämnar därför följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen bör se över samt tydliggöra utskottens roll och ansvar.
- I samband med konstaterade och/eller befarade underskott så bör kommunstyrelsen vara mer aktiv i och fatta tydligt beslut gällande åtgärder för en ekonomi i balans samt vara tydligare gällande uppföljning av dessa.
- Kommunstyrelsen bör utarbeta rutiner som säkerställer att internkontrollplaner årligen arbetas fram och följs upp för all verksamhet.
- Vår sammanfattande bedömning över servicenämnden är att det saknas samordning och att nämnden inte hanteras på ett tillfredsställande sätt. Servicenämnden bör strukturera och styra upp nämndens verksamhet på ett tydligare sätt samt genomföra risk- och väsentlighetsanalys och därefter upprätta internkontrollplan.
- Då det i e-nämnden saknas risk- och väsentlighetsanalys, internkontrollplan och uppföljning uppmanar vi e-nämnden att omgående ta fram och besluta om dessa dokument.

Yttrande från kommunstyrelsen och miljö- och byggnämnden, servicenämnden,
överförmyndarnämnden samt e- nämnden önskas senast den 30 juni 2020.

För Älvsbyns kommuns revisorer

Bo Johansson
Ordförande

Maria Öhman
Kommunrevisor



Grundläggande granskning 2019

Revisionsrapport

Älvsbyn kommun

KPMG AB

2020-04-06



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning.....	3
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfråga.....	3
2.2	Avgränsningar	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Projektorganisation/granskningsansvarig	4
3	Kommunstyrelsen	4
3.1	Målstyrning.....	4
3.2	Ekonomistyrning.....	4
3.3	Uppföljning av intern kontroll	5
3.4	Risker.....	5
3.5	Övrigt	5
4	Miljö- och byggnadsnämnden.....	7
4.1	Målstyrning.....	7
4.2	Ekonomistyrning	7
4.3	Uppföljning av intern kontroll	7
4.4	Risker.....	8
4.5	Övrigt	8
5	Servicenämnden	9
5.1	Målstyrning.....	9
5.2	Ekonomistyrning	9
5.3	Uppföljning av internkontroll	10
5.4	Risker.....	10
5.5	Övrigt	10
6	Överförmyndarnämnden	11
6.1	Målstyrning.....	11
6.2	Ekonomistyrning	11
6.3	Internkontroll.....	12
6.4	Riskanalys.....	12
6.5	Övrigt	12
7	E-nämnd	13
7.1	Målstyrning.....	13
7.2	Ekonomistyrning	13
7.3	Internkontroll.....	13

1 Sammanfattning

Vår sammanfattning redovisas i form av rekommendationer:

- Kommunstyrelsen bör se över samt tydliggöra utskottens roll och ansvar.
- I samband med konstaterade och/eller befarade underskott så bör kommunstyrelsen vara mer aktiv i och fatta tydligt beslut gällande åtgärder för en ekonomi i balans samt vara tydligare gällande uppföljning av dessa.
- Kommunstyrelsen bör utarbeta rutiner som säkerställer att internkontrollplaner årligen arbetas fram och följs upp för all verksamhet.
- Vår sammanfattande bedömning över servicenämnden är att det saknas samordning och att nämnden inte hanteras på ett tillfredsställande sätt. Servicenämnden bör strukturera och styra upp nämndens verksamhet på ett tydligare sätt samt genomföra risk- och väsentlighetsanalys och därefter upprätta internkontrollplan.
- Då det i e-nämnden saknas risk- och väsentlighetsanalys, internkontrollplan och uppföljning uppmanar vi e-nämnden att omgående ta fram och besluta om dessa dokument.

2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse/nämnder och utskott. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens/nämndernas/utskottens styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse/nämnder/utskott har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskningen har genomförts genom dialog med styrelse/nämnd/utskott kring i förväg utskickade frågor. Detta innebär att kommentarerna nedan ska ses utvecklingsmöjligheter och avvikelser att beakta. Om någon av frågorna inte särskilt kommenteras beror detta på att svaret är underbyggt och tillfredsställande.

Den grundläggande granskningen har utöver fokusområdena mål/måluppfyllelse, ekonomistyrning och intern kontroll även beaktat nämndernas egna riskanalyser och hot mot verksamheten. Denna information är ett viktigt bidrag till revisorernas riskanalys inför kommande verksamhetsår.

2.2 Avgränsningar

Grundläggande granskning till den del som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.

2020-04-06

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— kommunallagen

2.4 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Eva Henriksson och Camilla Strömbäck. Kommunrevisorerna har deltagit i träffar med styrelse/nämnd/utskott.

3 Kommunstyrelsen

3.1 Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten	Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
		1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen	x	
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara			x	
1.3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser			x	

Kommentarer: I strategisk plan slås vision, strategi, målsättningar fast. Verksamheterna bryter sedan ner dessa till verksamhetsmål. I verksamhetsberättelserna som presenterades i delårsrapporten per sista augusti lämnade respektive verksamhet en måluppföljning. Vi ansåg dock att det var oklart huruvida verksamhetsmålen skulle uppnås på helåret. Vi bedömer att kommunstyrelsen kan vara mer aktiv i att besluta om åtgärder vid konstaterade avvikelser.

3.2 Ekonomistyrning

2	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering	Ja	Nej	Del-vis	Vet ej
		2.1	Uppföljning budget-prognos-utfall	x	
2.2	Frekvens och kvalitet på rapporteringen är god			x	
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser			x	

Kommentarer: Kommunstyrelsen anser att rapportfrekvensen är god och ekonomirapporterna presenteras alltid muntligen. Vid delårsrapporten per sista april uppgick prognosen för helåret till – 14,2 mkr (-16,3 mkr i förhållande till budget). Kommunstyrelsen ser allvarligt på det prognostiserade underskottet och framhåller i beslutet vikten av att fortsätta översynen av verksamheterna så kommunen får en långsiktig balans i ekonomin. Vid delårsrapporten per sista augusti konstateras att det prognostiserade utfallet för året bedöms uppgå till -13,4 mkr i förhållande till budget. Kommunstyrelsen fattar inga nya beslut om åtgärder. Vår bedömning är dock att i samband med att det konstateras ett underskott så bör kommunstyrelsen vara mer aktiv avseende beslutade åtgärder för en ekonomi i balans samt vara tydligare gällande uppföljning av dessa. Det gäller både vem som

3.3 Uppföljning av intern kontroll

3	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning				
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	x			
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x			
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	x			
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister			x	

Kommentarer:

Enligt KS § 84 protokoll 2019-05-30 kommer risk-och konsekvensanalys genomföras vid en strategidag 11 oktober 2019 och att uppföljning av internkontrollen sker i samband delårsrapporten per sista augusti. Enligt KF-beslut 2018-06-18 §58 har beslut fattats att anta internkontrollplan för 2018. Enligt arbete och omsorgsutskottet 2018-06-13 §49 har en internkontrollplan för Hälso- och sjukvård antagits för 2018-2019. Vi har inte kunnat verifiera att det finns någon antagen internkontrollplan för 2019. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen utarbetar rutiner som säkerställer att internkontrollplaner årligen arbetas fram och följs upp för all verksamhet.

3.4 Risker

Ekonomi samt kompetensförsörjning inom ett flertal områden anses vara utmaningar framöver.

3.5 Övrigt

Under 2018 konstaterade revisionen att det kvalitetsledningssystem som var under uppbyggnad 2016 fortfarande, 2018, inte fanns på plats. Då revisionen ansåg att ett fullt ut implementerat ledningssystem, där styrande- och stödjande dokument, information o dyl krokas i skulle vara ett stort stöd för medarbetarna rekommenderade revisionen att arbetet med att få kvalitetsledningssystemet i drift borde prioriteras. Hur går det med detta arbete? Har några åtgärder vidtagits under 2019?

Kvalitetsledningssystem enligt socialstyrelsens förfkrift; SOSFS 2011:9 Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete, är driftsatt i organisationen. Systemet består av modulen SOSFS i Stratsys samt processverktyget 2 Conciliate.

Att utveckla systemnyttjandet samt utforma styrande dokument, processer, rutiner och instruktioner är ett ständigt pågående förändringsarbete. Under andra kvartalet 2020 kommer all personal inom socialtjänsten att tilldelas behörighet i systemet



Älvsbyn kommun

Grundläggande granskning

2020-04-06

Revisionen har under 2019 granskat hur kommunen med underlag av sina styrande dokument avseende informations-säkerhetsrutiner anordnat sin IT-säkerhet. Revisionens bedömning var att det är nödvändigt att politiken ger verksamhetsansvariga tydliga konkreta instruktioner om vilken nivå på informationssäkerhet som ska gälla. Revisionen ansåg även att det var väsentligt att man utgår genomförandeavsnittet i informationssäkerhetspolicyn och att instruktionerna behöver åtföljas av vilka resurser som ska och kan användas för att uppfylla definierade mål. Redogör för hur arbetet går? Vad är påbörjat? Vad är planerat?

2019-08-29 redovisades för kommunstyrelsen att en arbetsgrupp bildats som leds av chefen för Kommunledningskontoret, alla stora verksamheter deltar samt MSB metod för Informationssäkerhet används i arbetet.

Verksamhetsanalys, Omvärldsanalys samt Riskanalys är genomfört och en Handlingsplan har tagits fram. Allt enligt ovan redovisade metod. Just nu pågår arbetet med att hantera de mest akuta punkterna i Handlingsplanen. Visst arbete är påbörjat ute i verksamheterna bla inventering av arkiv och system. Under kvartal två 2020 kommer arbetet att förankras och dialogiseras med politiken. Det stora arbetet ute i verksamheterna bedöms påbörjas tredje kvartalet 2020.

Revisionen anser att kommunstyrelsens protokoll ofta är väldigt kortfattat formulerade. Det kan till exempel vara otydligt vem som har berett ärendet. Revisionen önskar också tydligare beslutsformuleringar där det framgår vem som är ansvarig och tidpunkt för åtgärd.

4 Miljö- och byggnadsnämnden

4.1 Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten				
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?			x	
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara	x			
1.2	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	x			
1.3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser		x		

Kommentarer: I den strategiska planen fastställs mål. Nämnden har i sin tur konkretiserat detta ytterligare i tillsynsplan och kontrollplan. I det fall avvikelser konstateras så fattas det beslut om åtgärder, detta följs bl.a. upp i tillsynsplan och kontrollplan och i det fall tillsyner/kontroller ej gjorts under året så överförs de till nästkommande år.

4.2 Ekonomistyrning

2	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering				
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?		x		
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året.	x			
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder får att uppnå budget.				
2.3	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget.		x		

Kommentarer: Miljö- och byggnadsnämnden ansvarar inte för nämndens budget utan det gör kommunstyrelsen. I samband med tertialrapportering rapporteras det ekonomiska utfallet inom nämndens ansvarsområde. Några särskilda åtgärder p.g.a. det ekonomiska utfallet vidtas ej då nämnden anser att detta ansvar åvilar kommunstyrelsen.

4.3 Uppföljning av intern kontroll

3	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning				
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	x			
3.2	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen.	x			
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	x			
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	x			



Kommentarer: Nämnden har beslutat om en internkontrollplan för verksamheten. I den framgår förutom kontrollmomenten även tidpunkt för uppföljning, vem som är ansvarig och till vem uppföljning ska lämnas. Nämnden har varit med i framtagandet av den ursprungliga internkontrollplanen. Riskerna bedöms inte förändras mycket över tid. Internkontrollplanen uppdateras vid behov. Utöver detta beskrivs nämnden ha en god intern kontroll utifrån beslutad tillsynsplan (Miljöbalken) samt Kontrollplan (Livsmedel). Resultatet angående arbetet med intern kontroll rapporteras till nämnden enligt tidplanen.

4.4 Risker

De största övergripande riskerna enligt nämnden är:

- Kompetensförsörjning
- Förändrat regelverk – svårt att upprätthålla all kunskap över tid.
- Ekonomiska situationen kan göra att personalen inte ges möjlighet till nödvändig utbildning.
- Medborgare ställer högre krav, drev sociala medier mot personal etc.
- Liten kommun är sårbar.

4.5 Övrigt

I 2018-års grundläggande granskning lyftes att hög personalomsättning var en risk. Kvarstår denna risk?
Enligt nämnden har kommunen just nu behovet tillgodosett men det kan ändras fort.

5 Servicenämnden

Älvsbyns kommun har tillsammans med Piteå kommun en gemensam nämnd, servicenämnden, som hanterar kommunernas löner.

5.1 Målstyrning

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Del-vis	Vet ej	Kommentarer
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	X				Följer målen.
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X				
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?			X		Vid varje möte 4 ggr/år.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	X				Utreds i samrådsgruppen, prishöjning.

5.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del-vis	Vet ej	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	X				
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	X				På varje möte 4 ggr/år.
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?					
2.4	nnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?		X			Inte aktuellt.

5.3 Uppföljning av internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentarer
3.1	Finns det en fastställd årlig uppföljning av den interna kontrollen?		X			Liten verksamhet, lätt att följa och hålla koll på. Inte formaliserad – kommuncheferna får uppdrag att utarbeta en internkontrollplan.
3.2	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen?			X		
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen		X			
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister			X		IT-relaterade utvecklingsområden.

Kommentarer. Att nämnden inte utarbetat och antagit en internkontrollplan är inte tillfredsställande. Revisionen uppmanar nämnden att genomföra en risk- och väsentlighetsanalys som ska ligga till grund för en internkontrollplan som ska beslutas av nämnden.

5.4 Risker

De största övergripande riskerna enligt nämnden är:
IT-frågor utifrån LC:s behov.

IT-säkerhet – LC:s chef är dock medvetna om riskerna gällande detta. Älvsbyn har en grupp som arbetar med IT-säkerheten. Nämnden anser att nämndens uppgifter och risker som nämnden ska hantera kan förtydligas.

5.5 Övrigt

- Lönecenter är redo att ta emot fler kunder. Överkalix och Arvidsjaur har visat intresse.
- Benchmarkingprogram 2019. Älvsbyn har flest och mest rätta lönespecifikationer.
- Mycket manuellt arbete gällande kommunala bolag (hanterar hellre primärkommunen än de kommunala bolagen).

Vår sammanfattande bedömning över servicenämnden är att det saknas samordning och att nämnden inte hanteras på ett tillfredsställande sätt. Vår rekommendation är att strukturera och styra upp nämndens verksamhet på ett tydligare sätt.

6 Överförmyndarnämnden

Älvsbyns kommun har tillsammans med Piteå kommun en gemensam överförmyndarnämnd.

6.1 Målstyrning

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Del-vis	Vet ej	Kommentarer
	Nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	X				
	Nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X				
	Nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X				
	Nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?			X		Arbete pågår

Kommentarer: Nämnden har arbetat med att fastställa nämndspecifika mätbara mål kopplat mot både Älvsbyn och Piteå kommun. Nämnden har antagit mål för tjänstepersoner samt för nämnden. Upplevs svårt att skapa nämndspecifika mål eftersom nämndens uppdrag i princip bara är lagstadgade.

6.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del-vis	Vet ej	Kommentarer
	Nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	X				
	Nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	X				
	Nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	X				Har dragit ner på utbildningsinsatser för att klara en budget i balans.
	Nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?					Har ej varit nödvändigt

Kommentarer: Med anledning av många nya ledamöter har nämnden fått en utökad budget med 50 tkr för innevarande år. Nämnden har upprättat en utbildningsplan över mandatperioden. Bedömning av vilka som behöver grundutbildning eller ej och när i tiden respektive ledamot ska få gå grundutbildning framgår av utbildningsplanen.

6.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentarer
	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	X				
	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen?	X				
	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	X				
	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	X				

Kommentarer: Det finns en internkontrollplan som enligt uppgift inte är korrekt utformad. Planen följs upp två gånger per år. Nämnden anser att delegationsordningen är deras internkontrollplan. Det saknas en risk- och väsentlighetsanalys som ligger till grund för internkontrollplanen. Ordförande har tillsammans med tjänstemännen påbörjat arbetet med risk- och väsentlighetsanalys vilken ska mynna ut i en internkontrollplan. Vår bedömning är att en risk- och väsentlighetsanalys är en förutsättning för en adekvat internkontrollplan. Vi rekommenderar därför nämnden att skyndsamt arbeta fram en risk- och väsentlighetsanalys som ligger till grund för internkontrollplanen. Det har funnits en del ärenden, kopplat till Älvsbyns kommun, som inte hanterats korrekt. Alla problem är upptäckta dock inte utredda och klara ännu. De ärenden som inte varit korrekta har lyfts till nämnden löpande under året.

6.4 Riskanalys

4	Riskanalys	Ange minst fem övergripande risker
	Redogör för nämndens/ styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområdet kommande år	Arbete pågår.

6.5 Övrigt

- Det är viktigt att nämnd och medarbetare får utbildning.
- Granskning av årsräkningar redovisas vid varje nämndssammanträde.
- Nämnden har under året gått igenom godemän och förvaltare och entledigat personer som varit mindre lämpliga som godemän och förvaltare.
- Det är en utmaning att rekrytera godemän. I Piteå har det inte varit några problem med rekrytering däremot visade det sig i Älvsbyn att det fanns godemän och förvaltare som var olämpliga och därför har det funnits ett större behov att rekrytera i Älvsbyn. Det har gjorts insatser för att få nya godemän och förvaltare i Älvsbyn. Komplexa ärenden kräver bra godemän och förvaltare.
- Det har genomförts grundutbildning av godemän och förvaltare.
- Det finns ett dilemma för tjänstepersonerna då de ska vara ett stöd till godemännen och förvaltarna samtidigt som de ska granska dessa.
- Ärendemängden ökar vilket bland annat beror på att samhället förändrats exempelvis genom att anhängare inte vill hjälpa andra anhängare i samma utsträckning som tidigare.
- Det finns ingen "egen" IT-strategi eller någon som arbetar med IT frågor inom överförmyndarverksamhetsområdet. Förvaltningens IT-systemet Wärna är säkerhetsklassat.

7 E-nämnd

Gemensam nämnd tillsammans med samtliga Norrbottens kommuner.

Arjeplog, Arvidsjaur, Boden, Gällivare, Haparanda, Jokkmokk, Kalix, Kiruna, Luleå, Pajala, Piteå, Älvsbyn, Övertorneå och Övertorneå kommuner har inrättat en gemensam E-nämnd.

Genom samverkan vill medlemskommunerna uppnå intentionerna i Strategin för e-Samhället och består av samordning för utveckling inom e-förvaltning.

Med e-förvaltning avses verksamhetsutveckling i offentlig förvaltning som drar nytta av informations- och kommunikationsteknik, kombinerad med organisatoriska förändringar, nya kompetenser och utvecklade processer.

Luleå kommun är värdkommun. Nämnden tillsätts därmed i Luleå kommun och ingår i dess organisation. E-nämnen sammanträder fyra gånger per år.

7.1 Målstyrning

Enligt verksamhetsplanen ska effekten av e-nämndens verksamhet och samverkan mellan kommunerna leda till:

- att öka attraktiviteten genom bättre service till medborgare och näringsliv – oavsett kommun inom e-nämnden
- att bidra till en snabbare utveckling inom e-förvaltning, digitalisering för samtliga kommuner
- att effektivare nyttja resurser och kompetens genom samverkan
- att säkra kompetensförsörjning inom så väl digitaliseringsområdet som olika verksamhetsområden genom att skapa förutsättningar för mellankommunal samverkan
- att minska kostnader för utveckling och drift som kan ske gemensamt, genom gemensamma alternativ
- att förbättra omvärldsbevakningen för den enskilda kommunen

7.2 Ekonomistyrning

Den ekonomiska rapporteringen följer värdkommunens struktur för uppföljning, vilket vanligtvis är månadsvis. Nämnden får uppdatering vid sammanträden antingen inom ramen för ärendet "Aktuellt och pågående" eller via ett eget ärende "Budget, Verksamhetssummering eller Lägesrapport budget och ekonomi".

7.3 Internkontroll

Det finns ingen upprättad internkontrollplan för 2019 och därmed ingen uppföljning. Då det saknas risk- och väsentlighetsanalys, internkontrollplan och uppföljning uppmanar vi nämnden att ta fram och besluta om dessa.

Samma dag som ovan

KPMG AB

Eva Henriksson
Kommunal yrkesrevisor

Camilla Strömbäck
Kommunal yrkesrevisor