

**För kännedom:**  
Kommunfullmäktige  
Partiernas gruppledare

**Till:**  
Kommunstyrelsen  
Räddningsnämnden  
E-nämnden  
Överförmyndarnämnden  
Miljö- och byggnämnden

## Grundläggande granskning 2022

På uppdrag av Älvsbyns kommuns revisorer har KPMG fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning av verksamheten under 2022. Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskningen har genomförts genom dialog med nämnder och kommunstyrelse kring i förväg utskickade frågor. Kommentarer ska ses som utvecklingsmöjligheter och avvikelser att beakta.


Den grundläggande granskningen har utöver fokusområdena mål/måluppfyllelse, ekonomistyrning och intern kontroll även beaktat nämndernas/styrelsens egen riskbedömning av verksamheten. Denna information är ett viktigt bidrag till revisorernas riskanalys inför kommande verksamhetsår.

Vår sammanfattning redovisas i form av rekommendationer och vi rekommenderar:

- att kommunstyrelsen är mer aktiv i att besluta om åtgärder vid konstaterade avvikelser gällande måluppfyllelse och att detta synliggörs i protokollen.
- att kommunstyrelsen är mer aktiv i att besluta om åtgärder vid konstaterade negativa budgetavvikelser och att detta synliggörs i protokollen.

Yttrande från kommunstyrelsen önskas senast den 30 juni 2023.

För Älvsbyns kommuns revisorer

DocuSigned by:  
  
14FA5C8A63D54C3...

Bo Johansson  
Ordförande



# Grundläggande granskning 2022

Rapport

Älvsbyns kommun

KPMG AB

2022-04-03

Antal sidor 28



## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	4
3	Kommunstyrelsen	5
3.1	Målstyrning	5
3.2	Ekonomistyrning	6
3.3	Internkontroll	6
3.4	Risker	8
3.5	Styrelsespecifika frågor	9
4	Miljö- och byggnadsnämnden	11
4.1	Målstyrning	11
4.2	Ekonomistyrning	12
4.3	Internkontroll	12
4.4	Nämndsspecifika frågor	13
5	Överförmyndarnämnden	14
5.1	Målstyrning	14
5.2	Ekonomistyrning	14
5.3	Internkontroll	15
5.4	Nämndspecifika frågor	16
6	E-nämnd	17
6.1	Målstyrning	17
6.2	Ekonomistyrning	19
6.3	Internkontroll	21
6.4	Nämndspecifika frågor	24
7	Räddningsnämnden	25
7.1	Målstyrning	25
7.2	Ekonomistyrning	25
7.3	Internkontroll	26
7.4	Nämndspecifika frågor	27



Älvsbyns kommun  
Grundläggande granskning 2022

2022-04-03

## 1 Sammanfattning

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

Granskningen har genomförts genom dialog med nämnden kring i förväg utskickade frågor. Kommentarererna i rapporten ska ses som utvecklingsmöjligheter och avvikelser att beakta. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Vår sammanfattning redovisas i form av rekommendationer:

- att kommunstyrelsen är mer aktiv i att besluta om åtgärder vid konstaterade avvikelser gällande måluppfyllelse och att detta synliggörs i protokollen.
- att kommunstyrelsen är mer aktiv i att besluta om åtgärder vid konstaterade negativa budgetavvikelser och att detta synliggörs i protokollen.

## 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 och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

### 2.1 Syfte

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

Granskningen har genomförts genom dialog med nämnde och kommunstyrelse kring i förväg utskickade frågor. Kommentarererna nedan ska ses som utvecklingsmöjligheter och avvikelser att beakta.

Den grundläggande granskningen har utöver fokusområdena mål/måluppfyllelse, ekonomistyrning och intern kontroll även beaktat nämndernas/styrelsens egen riskbedömning av verksamheten. Denna information är ett viktigt bidrag till revisorernas riskanalys inför kommande verksamhetsår.

### 2.2 Avgränsning

Grundläggande granskning av verksamheterna medan den del som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.

Granskningen avser kommunstyrelsen och samtliga nämnder.

### 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller kommunallagens bestämmelser gällande nedanstående tre områden.

#### *Målstyrning*

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de bestämmelser i lagar och författningar som verksamheten omfattas av.

#### *Ekonomistyrning*

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.

#### *Internkontroll*

Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.



Älvsbyns kommun  
Grundläggande granskning 2022

2022-04-03

## 2.4 Metod

Granskningen har genomförts genom dialogmöten med nämnder och styrelse. Samtliga kommunrevisorer har givits möjlighet att delta vid träffarna med nämnder och styrelse.

Svaren i tabellerna i rapporten är lämnade av respektive nämnd/styrelse. Om någon av frågorna inte särskilt kommenteras ytterligare i rapporten beror detta på att svaret är underbyggt och tillfredsställande.

Granskningen har utförts av Eva Henriksson, certifierade kommunal revisor.

## 3 Kommunstyrelsen

### 3.1 Målstyrning

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de bestämmelser i lagar och författningar som verksamheten omfattas av. I tabellen nedan framgår kommunstyrelsens svar.

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentarer
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	x	<input type="checkbox"/>	Strategiska mål och årsmål fastställs av KS som sedan beslutas av KF. Svaret delvis beror på att KS inte bryter ner KF:s mål.
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	x	<input type="checkbox"/>	Vissa är mätbara. Diskussion har förekommit om de strategiska målen och årsmålen ska vara mätbara eller politiska.
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	x	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KS följer upp årsmålen per april, augusti och helår. Rapporteras till KF för beslut. Verksamhetsrapporten bidrar även till att ge information om verksamhetens arbete.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	<input type="checkbox"/>	x	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Ge exempel

*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 samt. I årsredovisningen har det slutligen lämnats en bedömning.

Vi anser att måluppfyllnaden kan förbättras och vi kan inte verifiera att kommunstyrelsen beslutat om åtgärder vid konstaterade avvikelser. Vi bedömer således att kommunstyrelsen (KS) kan vara mer aktiv i att besluta om åtgärder vid konstaterade avvikelser.

## 3.2 Ekonomistyrning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. I nedanstående tabell anges kommunstyrelsens svar.

2	Ekonomistyrning	J a	N e	Del- vis	Vet ej	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	x	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	x	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Uppföljning på enhetsnivå per april, augusti och helår Skolorna per månad (10 månader per år)
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	x	<input type="checkbox"/>	Beslut i samband med delårsrapporter och ärende om avvikelse i början av året.
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?	<input type="checkbox"/>	x	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Den totala budgeten har varit i balans även om några enskilda ramar/områden har haft ett underskott.

*Kommentarer.* Delar av ledamöterna i kommunstyrelsen anser att ekonomiuppföljningarna kan bli bättre medan andra ledamöter tycker att uppföljningarna är bra. Samtliga anser att den uppföljning de får i samband med delårsrapporteringen är bra.

Delar av verksamheten, Stöd till individ och familj (Stif), har visat stort underskott under längre tid. Tidigare vidtagna åtgärder har inte gett väntad effekt. Revisionen har tidigare år påtalat behov av eventuell budgetjustering. Vid dialogmötet med kommunstyrelsen anser ledamöterna att de får regelbundna uppföljningar av stiften. Vi kan dock inte verifiera via protokolläsning att några beslut fattats under året av kommunstyrelsen med anledning av underskottet. Vi anser att åtgärder bör vidtas och att synliggörs i protokollen.

## 3.3 Internkontroll

Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. I tabellen nedan framgår kommunstyrelsens svar.



3	Intern kontroll	Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentar
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Bifoga planen
3.2	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen?	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KS deltog i framtagningen
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	I samband med ÅR
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	Har inte skett än

*Kommentarer:* Vi har konstaterat att kommunstyrelsen antagit en internkontrollplan för 2022 samt att internkontrollplanen följts upp och godkänts av kommunstyrelsen 2023-02-27 §58. Vi noterar också att kommunstyrelsen deltagit i risk och väsentlighetsanalysen.

### 3.4 Risker

4	Riskanalys	Ange minst fem övergripande risker
4.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområdet kommande år	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) MÅL: Medborgare – bibehålla och skapa fler attraktiva och inkluderade mötesplatser RISK: Mötesplatserna är inte efterfrågade</li> <li>2) MÅL: Medborgare – öka och förbättra medborgardialogen RISK: Dialoger genomförs på fel sätt och inom begränsade ansvarsområden</li> <li>3) MÅL: Medborgare – öka tillgängligheten för våra medborgare till den kommunala verksamheten RISK: Verksamheterna förstår inte medborgarnas behov (vad är tillgänglighet utifrån ett medborgarperspektiv)</li> <li>4) MÅL: Ekonomi – öka följsamheten mot upprättade avtal RISK: Okunskap om regelverk och upprättade avtal</li> <li>5) MÅL: Ekonomi – ökad användandet av mätetal/jmf-tal RISK: Verksamheterna har inte tillräcklig kunskap om varför och hur</li> <li>6) MÅL: Utveckling – öka marknadsföringen RISK: Ej optimalt nyttjande av befintliga resurser (brist på samordning)</li> <li>7) MÅL: Utveckling – skapa bättre förutsättningar för att fortsätta bo och leva i byarna RISK: Avsaknad av samordnad plan/inriktning för byarnas utveckling</li> <li>8) MÅL: Utveckling – effektivisera energianvändningen med 34 procent jmf med 2005 RISK: Okunskap i verksamheterna om lämpliga aktiviteter/åtgärder</li> <li>9) MÅL: Medarbetare – öka användandet av friskvård RISK: Förutsättningar skapas inte/finns inte för nyttjande av friskvård</li> <li>10) MÅL: Medarbetare – öka antalet samverkansområden med närkommuner RISK: Kunskap och förståelse saknas</li> <li>11) MÅL: Medarbetare – identifiera och utveckla arbetsprocesser bland annat med stöd av digitalisering RISK: Okunskap om digitaliseringens förutsättningar och möjligheter</li> </ol>

		12) MÅL: Medarbetare – öka antalet chefsutvecklingsaktiviteter RISK: Frågan prioriteras inte.
--	--	--

### 3.5 Styrelsespecifika frågor

Svaren återges i sin helhet.

*Vid den grundläggande granskningen 2021 uppmanade revisionen kommunstyrelsen att prioritera arbetet med att ta fram styrdokument, regler och rutiner avseende risk- och väsentlighetsanalys och intern kontroll samt säkerställa att kommunstyrelsens reglemente gällande den interna kontrollen efterlevs. Hur har detta arbete gått?*

Arbetet har inte kunnat prioriteras. Ny ekonomichef på plats i april 2022 som har fokuserat på uppföljning, budget och ny process för budget, investeringar och planering. Därtill kommer inköpsprocessen och införande komponentavskrivning (lag sedan 2014 men ej implementerat).

*Sent 2021 genomfördes en granskning gällande verkställighet av beslut. Den sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte var att kontroll kring verkställighet av beslut behöver stärkas. I kommunstyrelsens yttrande till granskningen framkom att en rad åtgärder redan var påbörjade och andra planerade i syfte att stärka verkställigheten. Hur har detta arbete fortlöpt?*

Kommunstyrelsen har tagit del av revisorernas granskning. En rad åtgärder är påbörjade och andra planeras i syfte att säkerställa verkställigheten.

Följande åtgärder är planerade eller genomförda:

- Processen ärendehantering är under ständig utveckling och rutiner för ärendehantering ska uppdateras så att dokumentet stämmer ihop med kommunfullmäktiges arbetsordning och kommunallagen. Ett avsnitt om uppföljning av verkställighet läggs till. Kommunfullmäktiges arbetsordning är uppdaterad med ett avsnitt som heter uppföljning av verkställighet finns inte där. Styrdokumentet "rutiner och ärendehantering i Älvsbyns kommun" måste revideras, där bör ett avsnitt finnas om uppföljning av verkställighet.
- Kansliet kommer i samband med byte av diariesystem undersöka möjligheten till bättre systemstöd för uppföljning av ärenden och åiterrapportering. Tidigast 2024.
- Kvalificerad handläggare/kommunsekreterare kommer att lägga till innehållsförteckning till kommunfullmäktiges protokoll. Planeras att införas från första KF 2023. Det kommer inte vara en innehållsförteckning med sidnumrering men en ärendelista längst fram där man får en översikt av paragraferna och ärendena.

- Kommunchef och kvalificerad handläggare/kommunsekreterare har infört ett internt dokument för uppföljning av beslut i kommunstyrelse och kommunfullmäktige. Genomfört.

*Förra årets samtal vid den grundläggande granskning resulterade i ganska lång diskussion gällande utskottens roll. Det lyftes önskemål om att utskotten ska vara beredande men för att detta ska fungera måste rätta förutsättningar finnas bland annat kopplat till mötesplaneringen. Har dessa tankar tagits vidare i ytterligare diskussioner under 2022? Har några förändringar genomförts?*

KF beslutade om ny politisk organisation 10 oktober 2022 som träder i kraft 1 januari 2023. Utskotten ska vara beredande. Det pågår ett arbete med att utveckla beredningsprocessen och mötesplanering.

## 4 Miljö- och byggnadsnämnden

### 4.1 Målstyrning

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de bestämmelser i lagar och författningar som verksamheten omfattas av. I tabellen nedan framgår nämndens svar.

*Kommentarer:* I den strategiska planen fastställs mål. KF:s mål har inte en tydlig koppling till verksamheten inom miljö- och byggnämnden men nämndens mål har däremot en koppling till nationella mål.

Nämnden har konkretiserat målen ytterligare i tillsyns- och kontrollplan. I det fall avvikelser konstateras så fattas det beslut om åtgärder, detta följs bland annat upp i tillsyns- och kontrollplan och i det fall tillsynen/kontroller ej gjorts under året så överförs de till nästkommande år.

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	N ej	Del -vis	Vet ej	Kommentarer
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Målen har fastställts i strategiska planen och sedan har verksamheten brutit ner dessa till verksamhetsmål.
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Målen i strategiska planen har brutits ner på ett mätbart sätt, t ex antal e-tjänster Verksamhetsplanen är lätt att följa upp genom att man kan se antal timmar som lagts på tillsyn
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Verksamhetsmålen följs upp vid varje nämndsammanträde. Målen i strategiska planen följs upp vid delårsredovisning.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Vid brister agerar nämnden, men det senaste året har det inte uppkommit några brister.

## 4.2 Ekonomistyrning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. I nedanstående tabell anges kommunstyrelsens svar.

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

## 4.3 Internkontroll

Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. I tabellen nedan framgår nämndens svar.

2	Intern kontroll	Ja	Nej	Del-vis	Vet ej	Kommentarer
2.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Bifoga internkontrollplanen
2.2	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Genomgång vid sammanträde i december
2.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Finns med i sammanträdesplanen 4 ggr/år. Det har fallit mellan stolarna pga hög arbetsbelastning.
2.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Ge exempel, hänvisa till protokoll (extra resurs tillsynsskuld)

*Kommentarer:* Nämnden har beslutat om en internkontrollplan för verksamheten. Av den framgår, förutom kontrollmomenten, även tidpunkt för uppföljning, vem som är ansvarig och till vem uppföljning ska lämnas. Enligt ledamöterna framkommer att avrapportering av internkontrollen inte har fungerat enligt plan. Nämnden har varit delaktig vid

risk- och väsentlighetsanalysen. När nya uppdrag påförs kan riskanalysen påverkas och omprioriteringar ske.

Vår bedömning är utöver detta att nämnden överlag har en god intern kontroll utifrån beslutad tillsynsplan (Miljöbalken) samt Kontrollplan (Livsmedel). Resultatet angående arbetet med intern kontroll rapporteras till nämnden enligt tidplanen.

3	Riskanalys	Ange minst fem övergripande risker
3.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområdet kommande år	-Kompetensförsörjning -Svar eller tidsbrist i handläggning -Utebliven fakturering -Bristande styrning -Intressekonflikt/jäv

#### 4.4 Nämndspecifika frågor

Svaren återges i sin helhet.

*Det jobbar idag en (1) bygglovshandläggare vid Älvsbyns kommun vilket innebär att servicen inte kan tillhandahållas vid dennes frånvaro till exempel semester. Hur hanteras denna sårbarhet? Diskuteras till exempel samarbete med Piteå kommun gällande detta område (eller andra områden inom nämndens verksamhet)?*

Samarbete finns genom att bygglovshandläggare har veckomöte med Piteå en gång i veckan online. Diskussion finns om fördjupat samarbete för bättre redundans för handläggning av ärenden.

## 5 Överförmyndarnämnden

Älvsbyns kommun har tillsammans med Piteå kommun en gemensam överförmyndarnämnd.

### 5.1 Målstyrning

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de bestämmelser i lagar och författningar som verksamheten omfattas av. I tabellen nedan framgår nämndens svar.

Målstyrning och måluppfyllelse	Ja	Nej	Delvis	Ej aktuellt	Kommentarer
Utöver mål fastställda av KF - vilka nämnd-/styrelsespecifika mål har nämnden/styrelsen fastställt?	X				Alla inkomna årsräkningar ska vara granskade sista oktober.
Följer nämnden/styrelsen upp hur målen (både de av KF fastställda samt de egna nämnd-/styrelsespecifika målen) utvecklas under året?	X				Målstyrning sker och dokumenteras i årshjulet och i underlaget. Följs upp i Verksamhetsplan och delår.
Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder när brister i måluppfyllelsen upptäckts?		X			Inga brister har upptäckts så behovet har inte funnits.

*Kommentarer:* Beslut om åtgärder vid brister i måluppfyllelse har inte fattats. Länsstyrelsen har varit på besök och lämnade inga anmärkningar. Nämnden gör också slumpvisa kontroller av olika ärenden, inte heller där har man hittat något. Om det skulle hittas något så finns ett arbetssätt kring hur man följer upp och säkerställa. Ledamöterna anser att nämnden har fantastiska tjänstemän.

### 5.2 Ekonomistyrning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. I nedanstående tabell anges nämndens svar.



Ekonomistyrning	Ja	Nej	Delvis	Ej aktuellt	Kommentarer
Har nämnden/styrelsen anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar som anges i tilldelad budget?		X			Tidigare års underskott har täckts upp av statliga bidrag som ej längre finns. Tidigare äskade driftmedel har inte tillhanda-hållits fullt ut. Verksamheten har fortfarande 5 årsanställda för att bedriva uppdraget.
Får nämnden/styrelsen tillräckliga underlag avseende ekonomi och verksamhetens utveckling för att kunna göra de prioriteringar och vidta de åtgärder som krävs för att nå en ekonomi i balans?	X				Delårsbokslut, årsredovisning och tar del av förslag i VEP/ budgetarbetet.
Om nämnden/styrelsen prognostiserar underskott - har nämnden under året tagit aktiva beslut om åtgärder för att nå en ekonomi i balans?		X			Neddragning av verksamheten är ej genomförbar. Nämnden har fått information om att tidigare bidrag har upphört och nyttjade för att täcka underskott. Inga vidtagna åtgärder tagna därefter.
Har nämnden/styrelsen under verksamhetsåret redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?		X			KF har tagit del av nämndens förslag till VEP och budet 2022–2024 under Allmänna prioriteringar. Del av begärda medel tilldelades.

*Kommentarer:* Kommunerna Piteå och Älvsbyn finansierar den gemensamma verksamheten, överförmyndarexpeditionen, andelsmässigt utifrån respektive kommuns ärendemängd. Varje kommun finansierar helt sina respektive uppdragstagare/ställföreträdare. Verksamheten har under året bedrivits inom de ekonomiska ramar som nämnden har beslutat om. För Älvsbyns del räcker den kommunala budgetramen i princip för att täcka nuvarande kostnadsnivå. Underskottet uppgår till 81 tkr.

### 5.3 Internkontroll

Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. I tabellen nedan framgår nämndens svar.

Internkontroll	Ja	Nej	Delvis	Ej aktuellt	Kommentarer
Har nämnden/styrelsen fastställt internkontrollplan för år 2021?	X				
Har nämnden/styrelsen varit aktiva i framarbetandet av den riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen 2021?	X				
Har nämnden/styrelsen fått utbildning kopplat mot internkontrollområdet?	X				Ordförande har deltagit i utbildning 2019 och nämnden 2020.
Har nämnden/styrelsen godkänt uppföljning av internkontrollplanen?	X				
Fattar nämnden/styrelsen beslut/ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister i den interna kontrollen?				X	Inga brister har uppstått.

*Kommentarer:* Nämnden har fastställt en internkontrollplan. Nämnden anser sig varit delaktig i framtagandet av riskanalysen och lagt in momentet i årshjulet. Själva arbetet med att ta fram internkontrollplanen anser sig nämnden till viss del varit delaktig i. En tjänsteperson från den interna organisationen har utbildat nämnden i intern kontroll.

## 5.4 Nämndspecifika frågor

Svaren återges i sin helhet.

### *Hur bedriver nämnden sitt arbetsmiljöarbete?*

Inget arbetsmiljöansvar sker då alla är anställda av kommunstyrelsen. Första mandatperioden som gemensam nämnd, beskrivs främst från Älvsbyns sida suveränt. Det blir en trygghet i att handläggarna kan vad dom gör och som nämnd fungerat bra. Piteå-representanterna håller med. Nämnden bestämde också att man skulle göra en enkätundersökning till ledamöterna. Väldigt bra svarsfrekvens och bra resultat, 96 % var nöjda med bemötande och hjälp. Ställföreträdarutredningen kommer att föreslå att man går ifrån egna överförmyndare i förmån för nämndsamverkan.

## 6 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.

### 6.1 Målstyrning

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de bestämmelser i lagar och författningar som verksamheten omfattas av. I tabellen nedan framgår nämndens svar.

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ och underlag som styrker bedömning
2.2.1 Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de bestämmelser i lagar och författningar som verksamheten omfattas av.	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Reglemente för Luleå kommuns styrelse och nämnder, KF 2019-03-25.	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input checked="" type="checkbox"/> <u>Tillfredsställande</u>	Ej tillämpligt då Norrbottens Enämnd som samverkansform för alla 14 kommuner har egna mål och lyder inte under en kommuns fullmäktigemål. Nämndens reglemente och samverkansavtal som antagits i respektive kommun anger nämndens mål.
2.2.1.2 Har nämnden löpande under året tagit aktiva beslut utifrån uppföljning om åtgärder för att uppnå målpåfyllelse?		<input checked="" type="checkbox"/> <u>Ja</u> <input type="checkbox"/> Nej	Ja, vid delårsrapportering, samt vid helårsuppföljning för föregående år (sammanträde 2022-03-16)
2.2.2 Har nämnden brutit ner och formulerat egna mätetal/mått som bidrar	Strategisk plan och budget <a href="#">2021-2023</a>	<input type="checkbox"/> Bristfällig	Ej tillämplig. Nämnden har egna mått

till kommunfullmäktiges målområden för perioden?		<input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande	kopplat till de egna gemensamt formulerade målen.
2.2.3 Har nämnden formulerat egna mål som bidrar till kommunfullmäktiges övergripande målområden för perioden?		<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	Ej tillämplig. Nämnden har egna gemensamma mål som bryts ner i indikatorer.

*Kommentarer.* Nämnden ska enligt kommunallagen se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de bestämmelser i lagar och författningar som verksamheten omfattas av. Norrbottens e-nämnd bedrivs i samverkan med alla 14 kommuner och nämnden har egna mål och lyder inte under en kommuns fullmäktigemål. Uppföljning av målen sker vid delårsrapportering och årsredovisning. Presidiet bedömer att de har mycket god följsamhet inom målstyrningsområdet.

Vi bedömer att nämndens målstyrning är ändamålsenlig. Nämnden har formulerat egna måttal/mått.

## 6.2 Ekonomistyrning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. I nedanstående tabell anges nämndens svar.

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ och underlag som styrker bedömning
2.3.1 Nämnden ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.	Kommunallagen (2017:725), 11 kap. 5 § Fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig	Ekonomisk rapportering sker vid respektive nämndsammanträde, genom verksamhetssummering, delårsrapport, eller

		XTillfreds- ställande	ordinarie bud- getuppföljning.
<i>2.3.1.1 Har anpassat sin verksamhet utifrån de förutsättningar som anges i budget?</i>		XJa <input type="checkbox"/> Nej	För varje projekt som bedrivs genom nämnden och som nämnden accepterar som uppdrag sätts en budget som respektive projektledning och styrgrupp har ansvar för. Den grundläggande finansieringen är endast baserad på de två anställda i nämnden, nämndsekreterare och deras omkostnader. Inga övriga kostnader ska tillkomma.
<i>2.3.1.2 Får nämnden tillräckliga underlag avseende ekonomi och verksamhetens utveckling för att kunna göra de prioriteringar och vidta de åtgärder som krävs för att nå en ekonomi i balans?</i>		XJa <input type="checkbox"/> Nej	Ja, nämnden erhåller ekonomisk rapportering i form av utfall för perioden samt prognos vid respektive sammanträde.

2.3.1.3 Prognostiserar nämnden ett underskott för året?		<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	Om ja, vilken verksamhet
2.3.1.4 Om ja på fråga 2.3.1.3 - har nämnden under året tagit aktiva beslut om åtgärder för att nå en ekonomi i balans?		<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Om ja, ge exempel

*Kommentarer.* E-nämnden har anpassat sin verksamhet utifrån de förutsättningar som anges i budget. Nämnden anser att de får tillräckliga underlag avseende ekonomi och verksamhetens utveckling för att kunna göra de prioriteringar och vidta de åtgärder som krävs för att nå en ekonomi i balans.

E-nämnden visar ett litet överskott för 2022.

Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är ändamålsenlig. Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året och visar på ett mindre överskott vid årets slut

## 6.3 Internkontroll

Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. I tabellen nedan framgår nämndens svar.

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ samt underlag som styrker bedömning
2.1.1 Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6§, Riktlinjer för intern kontroll	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input checked="" type="checkbox"/> Tillfredsställande	Beslut om internkontrollplan i verksamhetsplan 2022, §39, sammanträde 2021-12-16 Uppföljning av kontrollmoment för 2021 i verksamhetsberättelse, §3 sammanträde 2022-03-16.

<p>2.1.1.1 Har nämnden varit aktiv i genomförandet av en riskanalys, inkl. värdering och vägledning i hantering av riskerna?</p>	<p>Riktlinje för Intern kontroll KLF 2020/1539, Fastställd 2020-12-11</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p>	<p>Vid genomförd strategidag i anslutning till sammanträde 2022-10-12. Arbete med mål, risker och nya kontrollmoment för 2023</p>
<p>2.1.1.2 Har nämnden genomfört en riskanalys och riskbedömning?</p>	<p>Riktlinje för Intern kontroll KLF 2020/1539, Fastställd 2020-12-11</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p>	<p>Vide genomförd strategidag 2022-10-12</p>
<p>2.1.1.3 Har nämnden fastställt internkontrollplan?</p>	<p>Riktlinje för Intern kontroll KLF 2020/1539, Fastställd 2020-12-11</p>	<p><input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej</p>	<p>Görs vid sammanträde 2022-12-14 i samband med fastställande av verksamhetsplan för 2023</p>
<p>2.1.1.4 Har nämnden beslutat om uppföljning av internkontrollplanen?</p>	<p>Riktlinje för Intern kontroll KLF 2020/1539, Fastställd 2020-12-11</p>	<p><input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej</p>	<p>Görs vid sammanträde 2022-12-14 i samband med fastställande av verksamhetsplan för 2023</p>
<p>2.1.2 Nämnderna ansvarar för att antagna regler och tillämpningsanvisningar avseende attestreglementet följs. Hur är efterlevnaden?</p>	<p>Attestreglemente, Tillämpningsanvisningar till attestreglemente för Luleå kommun</p>	<p><input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande</p>	<p>Efterlevnaden bedöms som mycket god. Alla fakturor kontrolleras och attesteras enligt upprättat reglemente, attestordning. Attestregistret i ekonomisystemet försäkras ett ej behörig inte kan</p>



			attestera fakturor.
2.1.2.1 Nämnderna ska utforma egna tillämpningsanvisningar för underhåll av attestförteckningen. Finns detta?	Attestreglemente, Tillämpningsanvisningar till attestreglemente för Luleå kommun	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Attestförteckningen hanteras av värdkommunen centralt, dvs. ekonomicenter.
2.1.2.2 Attestreglementet fastställer minimikraven inom attestområdet. Har nämnden vidtagit några åtgärder för att stärka attestrutinerna?	Attestreglemente, Tillämpningsanvisningar till attestreglemente för Luleå kommun	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Förutom värdkommunens attestreglemente så är sedan 2020 kostnader även godkända och/eller kontrollerade av ingående kommuner gällande projekt eller gemensamma alternativ. Exempelvis genom separata finansieringsbeslut, garantiåtaganden eller överenskommelser

*Kommentarer:* Vi kan konstatera att e-nämnden enligt beslut 2022 2021-12-16 §37 beslutar att acceptera riskerna i Luleå kommuns obligatoriska internkontrollplan. Beredningsgruppen gör bedömningen att kontrollmomenten inte utgör risker på den nivå som kräver särskild kontroll. Nämnden har deltagit i arbetet med riskanalys och riskbedömning vid strategisdag 2022-12-10. E-nämnden har dock inte antagit egna tillämpningsanvisningar för Attestreglementet. Enligt Attestreglementet ska varje nämnd vid behov "utfärda ytterligare tillämpningsanvisningar för sitt verksamhetsområde".

Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig.

## 6.4 Nämndspecifika frågor

Svaren återges i sin helhet.

### *Vilka är styrelsens/nämndens utmaningar på kort och lång sikt?*

E-nämnden har sedan start fokuserat på utvecklingsprojekt och e-tjänsteplattformen, men har nu även övergått till att bli förvaltare av system, senast verksamhetssystem för socialtjänsten.

Samarbeten mellan kommuner kring gemensamma system för verksamhet i olika slag är fortsatt stort, och sker inom olika verksamhetsområden. Behoven av gemensamma system kommer troligtvis öka, och frågan om E-nämnden ska förvalta system kommer bli mer aktuell, och kan leda till att E-nämnden har en större kontinuerlig, förvaltande roll, istället för att som tidigare vara mer fokuserad på utvecklingsprojekt. Regelverken kring gemensam upphandling behöver även tydliggöras, vilket innebär att E-nämnden behöver uppdatera reglemente och samverkansavtal. Arbete kring detta pågår.

### *Vilka har varit nämndens största och viktigaste frågor under 2022?*

Verksamhetssystem för socialtjänsten införs i hela länet. Projekt kring system för elevhälsa och lönesystem pågår.

E-nämnden har under större delen av 2022 varit utan samordnare, vilket inneburit att ansvar för verksamheten har fördelats på flera personer från olika kommuner. Arbetet har därför varit låg intensivt och med fokus på att upprätthålla pågående projekt.

## 7 Räddningsnämnden

Älvsbyns kommun har tillsammans med Piteå kommun bildat en gemensam nämnd för räddningstjänsten.

### 7.1 Målstyrning

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de bestämmelser i lagar och författningar som verksamheten omfattas av. I tabellen nedan framgår nämndens svar.

Målstyrning och måluppfyllelse	Ja	Nej	Delvis	Ej aktuellt	Kommentarer
Utöver mål fastställda av KF - vilka nämnd-/styrelsespecifika mål har nämnden/styrelsen fastställt?				X	Inga nya nämndspecifika mål har beslutats under 2022. Beslutade mål från Verksamhetsplan 2022–2024 kvarstår:  Öka barn och ungas kunskaper inom områdena brand, skydd och säkerhet  Medborgare och företag har god kunskap inom områdena brand, skydd och säkerhet  Minimera antalet olyckor/bränder samt dess konsekvenser
Följer nämnden/styrelsen upp hur målen (både de av KF fastställda samt de egna nämnd-/styrelsespecifika målen) utvecklas under året?	X				Enligt Styr- och ledningsmodell. Delårsrapport och Årsredovisning.
Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder när brister i måluppfyllelsen upptäckts?				X	Inga brister hittills.

*Kommentarer:* Nämnden har tre nämndmål. Ett bedöms som helt uppfyllt medan två bedöms som uppfyllt i högre grad.

### 7.2 Ekonomistyrning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. I nedanstående tabell anges nämndens svar.

Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del- vis	Ej ak- tu- ellt	Kommentarer
Har nämnden/styrelsen anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar som anges i tilldelad budget?	X				Enligt Styr- och ledningsmodell.
Får nämnden/styrelsen tillräckliga underlag avseende ekonomi och verksamhetens utveckling för att kunna göra de prioriteringar och vidta de åtgärder som krävs för att nå en ekonomi i balans?	X				Enligt Styr- och ledningsmodell. Månadsrapporter samt Delårsrapport.
Om nämnden/styrelsen prognostiserar underskott - har nämnden under året tagit aktiva beslut om åtgärder för att nå en ekonomi i balans?				X	Har ej prognostiserats underskott under 2022.
Har nämnden/styrelsen under verksamhetsåret redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?				X	Budget för 2022 har bedömts tillräcklig.

*Kommentarer:* Den gemensamma räddningsnämnden finansieras av Piteå och Älvsbyn kommun. Kommunerna ska varje år lämna bidrag till verksamheten med belopp som motsvarar kommunens andel enligt kostnadsfördelningsnyckeln av nämndens fastställda årsbudget. Slutreglering av respektive kommuns andel av kostnaden sker i efterhand och senast fyra månader från det att årsredovisning fastställts av kommunfullmäktige i Piteå kommun. Resultatet i årsredovisning visar noll. Helårsavstämning visar att det verkliga utfallet med hänsyn taget till kompensation för löneöversyn 2022, minskad semesterlöneskuld samt omfördelning av drift till investeringar ett positivt resultat på ca. 900 tkr. Det positiva resultatet beror på försäljning av lastväxlare, 600 tkr, stor minskning av semesterlöneskuld med anledning av pensionsavgångar och minskat maximalt tillåtet antal sparade semesterdagar samt ett relativt lugnt år sett till kostnadsdrivande insatser, ex. skogsbränder. Nämnden får till varje sammanträde ekonomisk redovisning och håller sig inom tilldelad budgetram för år 2022.

### 7.3 Internkontroll

Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. I tabellen nedan framgår nämndens svar.

Internkontroll	Ja	Nej	Delvis	Ej aktuellt	Kommentarer
Har nämnden/styrelsen fastställt internkontrollplan för år 2021?	X				Bilaga: Internkontrollplan 2022.
Har nämnden/styrelsen varit aktiva i framarbetandet av den riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen 2021?	X				Se interkontrollplan 2022.
Har nämnden/styrelsen fått utbildning kopplat mot internkontrollområdet?		X			Utbildning har efterfrågats.
Har nämnden/styrelsen godkänt uppföljning av internkontrollplanen?			X		Uppföljning av internkontrollplan 2021 har godkänts. Uppföljning av
					internkontrollplan 2022 tas upp för beslut vid sammanträde 2022-11-23.
Fattar nämnden/styrelsen beslut/ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister i den interna kontrollen?	X				Inget beslut har tagits under 2022. Brister har påpekats 2021 gällande avtalstrohet. Ett beslut som fattats är att hantering av kontantkassa ska upphöra 2022, vilket har genomförts. Brist kring avtalstrohet har även noterats vid uppföljning 2022. Det pågår dock ett projekt inom Piteå kommun, "Handla rätt", som troligtvis kommer påverka denna brist positivt.

*Kommentarer.* Nämnden har för år 2022 fastställt en internkontrollplan.

## 7.4 Nämnds specifika frågor

### *Hur bedriver nämnden sitt arbetsmiljöarbete?*

Det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM) bedrivs av förvaltningen med de på central nivå framtagna hjälpverktyg som finns i Stratsys för att undersöka, riskbedöma och åtgärda arbetsmiljörisker. Det finns dock potential till förbättring av nyttjandet av Stratsys då samtliga arbetsmiljörisker inte hanteras i Stratsys. En del av arbetsmiljöarbetet, så som framtagande av instruktioner och rutiner, sker exempelvis inte i Stratsys utan i Räddningstjänstens egna dokument. Räddningstjänsten jobbar dock väldigt flitigt med riskbedömning och framtagande av instruktioner och rutiner i samband med att vi ställts inför nya risker i vårt arbete. En uppföljning av SAM sker årligen vid det sista nämndssammanträdet. Det finns även en tydligt dokumenterad arbetsmiljödelegering inom räddningstjänsten.




Älvsbyns kommun  
Grundläggande granskning 2022

2022-04-03

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:  
  
E1E5533098AA495...

Eva Henriksson  
*Certifierad kommunal revisor*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.