

För kännedom:
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare

Till:
Kommunstyrelsen
Miljö- och byggnadsnämnden
Överförmyndarnämnden
Räddningsnämnden
E-nämnd

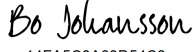
Uppföljande granskning av mandatperiodens granskningar

På uppdrag av Älvsbyns kommuns revisorer har KPMG följt upp mandatperiodens genomförda revisionsgranskningar. Uppföljningen ingår i revisionsplanen för 2022. Syftet med granskningen har varit att översiktligt följa upp hur de granskningar som genomförts under den senaste mandatperioden har behandlats av berörda nämnder samt kommunstyrelse. Detta för att bedöma om hanteringen är ändamålsenlig och har förutsättningar att bidra till det löpande förbättringsarbete som nämnderna och kommunstyrelse bedriver.

I uppföljningen har vi kontrollerat huruvida genomförda granskningar har diarieförts, behandlats av nämnd/styrelse, yttrande lämnats samt om åtgärder beslutats och genomförts.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att Kommunstyrelse, Miljö- och byggnadsnämnd, Överförmyndarnämnden, Räddningsnämnd samt E-nämndens hantering av genomförda revisionsgranskningar är ändamålsenlig och har förutsättningar att bidra till det löpande förbättringsarbete som nämnder bedriver.

För Älvsbyns kommuns revisorer

DocuSigned by:

14FA5C8A63D54C3...

Bo Johansson
Ordförande



Uppföljande granskning av mandatperiodens genomförda granskningar

Rapport

Älvsbyns kommun

KPMG AB

[Publish Date]

Antal sidor 28

Antal bilagor Skriv antalet bilagor.



Älvsbyns kommun

Uppföljande granskning av mandatperiodens genomförda granskningar

[Publish Date]

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	4
3	Kommunstyrelsen	4
3.1	Granskningsiakttagelser	4
3.2	Bedömning	16
4	Miljö och byggnadsnämnden	16
4.1	Granskningsiakttagelser	16
4.2	Bedömning	19
5	Räddningsnämnden	19
5.1	Granskningsiakttagelser	19
5.2	Bedömning	21
6	E-nämnden	21
6.1	Granskningsiakttagelser	21
6.2	Bedömning	23
7	Överförmyndarnämnden	24
7.1	Granskningsiakttagelser	24
7.2	Bedömning	26
8	Slutsats och rekommendationer	27



Älvsbyns kommun

Uppföljande granskning av mandatperiodens genomförda granskningar

[Publish Date]

1 Sammanfattning

Vi har av Älvsbyns kommuns revisorer fått i uppdrag att följa upp hur mandatperiodens genomförda revisionsgranskningar. Granskningen ingår i revisionsplanen för 2022.

Syftet med granskningen är att översiktligt följa upp hur de granskningar som genomförts under den senaste mandatperioden har behandlats av berörda nämnder samt kommunstyrelse. Detta för att bedöma om hanteringen är ändamålsenlig och har förutsättningar att bidra till det löpande förbättringsarbete som nämnderna och kommunstyrelse bedriver.

I uppföljningen har vi kontrollerat huruvida genomförda granskningar har diarieförts, behandlats av nämnd/styrelse, yttrande lämnats samt om åtgärder beslutats och genomförts.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att Kommunstyrelse, Miljö- och byggnadsnämnd, Överförmyndarnämnden, Räddningsnämnd samt E-nämndens hantering av revisionsgranskningar är ändamålsenlig och har förutsättningar att bidra till det löpande förbättringsarbete som nämnder bedriver.

2 Bakgrund

Revisorerna genomför årligen ett antal granskningar som resulterar dels i bedömningar och dels i rekommendationer till kommunstyrelse och nämnderna. Av nämndprotokollen kan det vara svårt att mer i detalj utläsa hur revisionsrapporterna har behandlats av respektive nämnd och vilka förbättringsåtgärder som vidtas/kommer att vidtas med anledning av revisorernas synpunkter. Vanligtvis lämnar nämnderna även ett svar till revisorerna med synpunkter på revisionens bedömningar och rekommendationer. I svaren redovisas ofta också konkreta åtgärder som nämnderna avser att vidta. Kommunens revisorer har med hänsyn till väsentlighet och risk bedömt det angeläget att göra en uppföljande granskning

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet med granskningen är att översiktligt följa upp hur de granskningarna den senaste mandatperioden har behandlats av berörda nämnder samt kommunstyrelse. Detta för att bedöma om hanteringen är ändamålsenlig och har förutsättningar att bidra till det löpande förbättringsarbete som nämnderna och kommunstyrelse bedriver

Syftet har brutits ned i följande revisionsfrågor:

- Har granskningarna behandlats på ett ändamålsenligt sätt? Med detta avses exempelvis diarieföring, behandling på nämnd/styrelse, svar på skrivelser m.m.
- Har nämnden beslutat om några särskilda åtgärder med anledning av granskningarnas resultat? Vilka är dessa i så fall och framgår detta av protokoll och/eller eventuella skrivelser till revisorerna?
- Är styrelsens/nämndens former för behandling tillfredsställande för att säkerställa verkställighet vid beslut om eventuella åtgärder med anledning av granskningens resultat? Har några kontroller/uppföljningar genomförts?

Granskningen omfattar samtliga revisionsgranskningar genomförda åren 2019–2022.

2.2 Revisionskriterier

Är styrelsens/nämndens former för behandling tillfredsställande för att säkerställa verkställighet vid beslut om eventuella åtgärder med anledning av granskningens resultat?

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av tidigare revisionsrapporter samt svarsskrivelser och protokoll från Kommunstyrelsen och berörda nämnder.
- Avstämningar via mail har genomförts med förvaltningschef och nämndsekreterare.

I granskningsrapporten behandlas de 24 granskningar vi följt upp från perioden 2019–2022. Granskningarna redovisas grupperade per nämnd. För respektive granskning beskrivs i korthet hur granskningsrapporten behandlades av berörd nämnd, vad granskningen visade, samt vilka åtgärder/uppdrag som nämnden beslutade om i samband med att den behandlade rapporten.

Därefter följer en beskrivning av nämndens rutiner för att säkerställa att fattade beslut verkställs, samt vår bedömning av de tre kontrollfrågorna.

Varje nämnd sammanfattas i en matris för med bedömningar utifrån trafikljusfärger (grönt=ja, gult=delvis, rött=nej, vitt=ej applicerbar) för ett antal kontroller vi valt ut för granskningen:

Kontrollmål 1 (kolumn 1–3 i matris):

- Granskningen är diarieförd
- Granskningen har behandlats av nämnden
- Nämnden har lämnat ett tillfredsställande svar (bemött revisionens rekommendationer inom given, alt. inom en rimlig, tidsram. Som rimlig tidsram räknar vi 3 månader)

Kontrollmål 2 (kolumn 4–5):

- Nämnden har beslutat om åtgärder
- Åtgärderna framgår i protokoll/skrivelse

Kontrollmål 3 kolumn 6–8):

- Av protokollet är tydligt när, och av vem, åtgärderna ska genomföras
- Har åtgärder genomförts enligt protokoll?

3 Kommunstyrelsen

3.1 Granskningsiakttagelser

Inom ramen för denna granskning följer vi upp 12 granskningar som berör kommunstyrelsen. Nedanstående tabell är en summering av granskningarna där grönt = uppfyllt, gul = delvis, rött = ej uppfyllt/inte hittad samt lila=kan ej bedömas

Älvsbyns kommun

Uppföljande granskning av mandatperiodens genomförda granskningar

[Publish Date]

Protokoll	Granskning diariet	Behandlad av nämnd	Tillfredställande svar	Beslut om åtgärder	Åtgärder framgår	Tydligt när	Tydligt vem	Genomförts
Grundläggande granskning 2019	200525 §69							
Fastighetsunderhåll	200831 §87							
Kommunens interna kontroll	201214 §147							
Grundläggande granskning 2020	210514 §75							
Granskning av anställningsrutiner	210524 §76							
Granskning av delegation	211108 §131							
Grundläggande granskning 2021	220613 §112							
Granskning av insatser för barn- och unga	220613 §113							
Granskning av övergångar mellan skolenheter	220613 §114							
Granskning hantering av verkställighet	220613 §115							
Granskning av IT-säkerhet								
Granskning direktupphandling								

3.1.1 Behandling av revisionsrapporter

3.1.1.1 Grundläggande granskning 2019

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var att bedöma om styrelse/nämnder/utskott hade skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten. Granskningen sammanfattades i form av rekommendationer

Rekommendationer som lämnats var

- 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.

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2019 har diarieförts och behandlats inom rimlig tid. Beslut och yttrande har lämnats och varit tillräckligt tydliga. Kommunstyrelsen ska vara mer aktiv i att fatta tydliga beslut och följa upp dessa. Upprättad internkontrollplan för 2018/19 ska ses som början till ett långsiktigt arbete inom kommunen och ska hållas uppdaterade.

3.1.1.2 Granskning av fastighetsunderhåll

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunens rutiner kring identifiering, prioritering och genomförande av fastighetsunderhåll säkerställer ett bestående värde på kommunens anläggningar. Granskningen visade att rutinerna endast till viss del säkerställer ett bestående värde på kommunens anläggningar.

Rekommendationer som lämnats var

- Arbeta fram ett styrande dokument, som förankrats politiskt, som beskriver och tydliggör kommunens strategiska arbete gällande användningen av kommunens lokaler.
- Arbeta fram skriftliga rutiner/anvisningar över hur arbetet med att beräkna och bedöma underhållsbehovet ska ske.
- Utveckla och förtydliga de risk- och konsekvensbeskrivningar som lämnas till budgetberedningen i samband med det årliga budgetarbetet.
- Säkerställa att rekommendationer R4, materiella anläggningstillgångar, efterlevs i alla framtida investeringar samt att komponentindelning med hjälp av schabloner genomförs på större äldre investeringar i de fall det finns några som inte fullt ut är avskrivna redan.

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2019 har diarieförts, men behandlats efter önskat sista datum. Åtgärder som togs var att nytt styrdokument skulle framarbetas under

hösten 2020 och beslutat innan årets slut. Nya rutiner ska framarbetas. Enligt svar från representant har exempelvis fastighetsbolaget år 2023 fått uppdraget att påbörja arbetet med planerat underhåll och rekrytering pågår för närvarande. De kommer se över system/modul-lösningar.

3.1.1.3 Granskning av kommunens interna kontroll

Syftet med granskningen var att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig och ändamålsenligt samt att reda på hur nämnd-/styrelseledamöter tolkar sitt ansvar för den interna kontrollen. Bedömningen blev att den interna kontrollen inte är tillräcklig och ändamålsenlig samt att nämnds-/styrelseledamöter inte tar tillräckligt ansvar för den interna kontrollen.

Rekommendationer som lämnats var

- Ta fram styrdokument, regler och rutiner avseende intern kontroll samt säkerställa att *kommunstyrelsens* reglemente gällande den interna kontrollen efterlevs.
- Säkerställer att samtliga förtroendevalda har kännedom om sitt och nämndens ansvar för intern kontroll, samt har tillräcklig kunskap för att fullt ut kunna ta sitt ansvar för styrelsens/nämndens interna kontroll.
- Säkerställer att samtliga förtroendevalda har tillräcklig kunskap för att vara delaktiga i arbete om risk- och väsentlighetsanalyser
- Tydliggöra ansvaret avseende vem som ska ta fram risk- och väsentlighetsanalyser
- Säkerställer att samtliga förtroendevalda har tillräcklig kunskap för att vara delaktiga i framtagandet av nämndens internkontrollplan.
- Säkerställa uppföljning och åiterrapportering av internkontrollplan
- Säkerställa att samtliga nämnder/styrelsen uppdatera internkontrollplanen årligen
- Säkerställa att samtliga nämnder har en upprättad internkontrollplan.

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2020 har diarieförts och behandlats inom rimlig tid. Åtgärder har beslutats och varit tillräckligt tydliga, dock kan när vissa beslut ska vara genomförda förtydligas. Några av åtgärderna var att genomföra utbildningar om intern kontroll inom kommunstyrelsen, årligen följa upp, analysera samt rapportera, uppdatera styrdokument samt genomföra en riks och väsentlighetsanalys. Enligt svar från representant, samt erhållet underlag, har exempelvis utbildningar genomförts kopplat mot intern kontroll.

3.1.1.4 Grundläggande granskning 2020

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var att bedöma om styrelse och nämnder hade skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten. Resultatet för granskningen redovisades i form av rekommendationer:

Rekommendationer som lämnats var

- Att kommunstyrelsen är mer aktiv i att besluta om åtgärder vid konstaterade avvikelser gällande måluppfyllelse.
- när åtgärder ska vidtas gällande en ekonomi i balans anser vi att kommunstyrelsen kan vara tydligare gällande uppföljningarna av dessa.
- att kommunstyrelsen prioriterar 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.
- att miljö- och byggnadsnämnden att se över arbetet med risk- och väsentlighetsanalys samt dokumenterar och värderar riskerna även om de bedöms som stabila över tid.
- att servicenämnden genomför en risk- och väsentlighetsanalys som ska ligga till grund för en internkontrollplan som ska beslutas av nämnden.
- att kommunstyrelse, nämner och utskott säkerställer att tillräcklig information tas med i protokollen så att dessa blir tydliga.

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2020 har diarieförts och behandlats inom rimlig tid. Åtgärder har beslutats och varit tillräckligt tydliga. Några av åtgärderna har varit att en utbildning i intern kontroll har genomförts i början av 2021 samt att en arbetsgrupp i kommunstyrelsen har arbetat med bland annat risk- och väsentlighetsanalys.

3.1.1.5 Granskning av kommunens anställningsrutiner

Syftet med granskningen har varit att konstatera om kommunstyrelsen har ändamålsenliga rutiner och en tillräcklig intern kontroll gällande personalrekryteringsprocessen.

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsen till viss del har ändamålsenliga riktlinjer och rutiner. Dock anses att det saknas vitala delar så som intern rekrytering, jävssituation samt vilken dokumentation som ska finnas.

Rekommendationer som lämnats var:

- ta fram styrande riktlinjer alternativt revidera Riktlinjen för rekrytering till att inkludera jävsfrågan, interna rekryteringar samt dokumentation.
- säkerställa att Riktlinjer för rekrytering efterlevs.

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2021 har diarieförts och behandlats inom rimlig tid. Åtgärder har beslutats och varit tillräckligt tydliga. Några av åtgärderna har varit att uppdra till kommunchef att revidera riktlinjer för rekrytering samt att HR-avdelningen skulle anordna en utbildning och genomgång av rekrytering för samtliga chefer. Enligt svar från representant är riktlinjer för rekrytering vid Älvsbyns kommun reviderade och antagna av PU 2022-03-23, §7.

3.1.1.6 Granskning av hantering av delegation

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen och nämnden har ändamålsenliga och rättssäkra rutiner för att säkerställa att delegationshanteringen efterlevs.

Revisorernas sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsen och nämnden till viss del har ändamålsenliga och rättssäkra rutiner för att säkerställa att delegationshanteringen efterlevs.

Vidare bedömer revisorerna att kommunstyrelsen och miljö- och byggnämnden till övervägande del har ändamålsenliga delegationsbestämmelser. Dock anser revisorerna att delegationsordningarna behöver ses över då delegationsordningen (kommunstyrelsens) exempelvis innehåller namn istället för funktioner i vissa delar samt att formkraven till viss del inte finns på plats (miljö- och byggnämnden).

Inom ramen för denna granskning har revisorerna uppmärksammat att kommunstyrelsens fastställda delegationsordning inte efterlevs fullt ut bland annat eftersom endast två av sex granskade delegationsbeslut hänvisade till specifik punkt i delegationsordningen, fem av sex delegationsbeslut inte var undertecknade samt att två av sex delegationsbeslut inte redovisades till kommunstyrelsens nästkommande sammanträde.

Vidare uppmärksammade revisorerna att miljö- och byggnämndens delegationsordning inte heller efterlevdes fullt ut bland annat eftersom ett av ärendena inte redovisades till nämndens nästkommande sammanträde i enlighet med fastlagen delegationsordning.

Rekommendationer som lämnats var:

- se över rutinen Rutiner för ärendehantering i Älvsbyns kommun
- se över Delegationsordning för kommunstyrelsen
- se över Miljö- och byggnämndens delegationsordning
- säkerställa att Delegationsordning för kommunstyrelsen efterlevs
- säkerställa att Miljö- och byggnämndens delegationsordning efterlevs

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2021 har diarieförts och behandlats inom rimlig tid. Åtgärder har beslutats och varit tillräckligt tydliga. Ett exempel på åtgärd var att inom ramen för utvecklingsarbetet av kommunstyrelsens arbetssätt skulle rutiner för ärendehantering ses över. Det nya arbetssättet skulle gälla från 1 januari 2022. Enligt svar från representant har Arbetssätt för att samordna, utveckla och kvalitetssäkra ärendehanteringsprocessen förbättrats. Revidering av befintliga och upprättande av nya rutiner gällande ärendehantering påbörjades februari 2023. Grunden beräknas vara klart senast juni 2023. I mars 2023 har planeringen av ett nytt dokument- och ärendehanteringssystem med möteshantering startats. Preliminär tidsplan för genomförandet är första kvartalet 2024.

3.1.1.7 Grundläggande granskning 2021

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var att bedöma om styrelsen och nämnderna har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Den grundläggande granskningen har utöver fokusområdena mål/måluppfyllelse, ekonomistyrning och internkontroll även beaktat nämndernas/styrelsens egna riskbedömning av verksamheten.

Rekommendationer som lämnats var:

- att kommunstyrelsen är mer aktiv i att besluta om åtgärder vid konstaterade avvikelser gällande måluppfyllelse.
- att kommunstyrelsen vidtar åtgärder gällande en ekonomi i balans samt att detta synliggörs i protokollen.
- att kommunstyrelsen prioriterar 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.

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2021–2022 har diarieförts och behandlats inom rimlig tid. Åtgärder har beslutats och varit tillräckligt tydliga. En åtgärd var att kommunchefen fick i uppdrag att ta fram eller revidera befintliga styrdokument gällande risk- och väsentlighetsanalys och internkontroll. Enligt svar från representant är arbetet inte genomfört. Under 2022 inväntade de ny ekonomichef och under 2023 genomfördes en omorganisation där kommunchefens stab bildades med avdelningen ekonomi, HR och kansli. En översyn av planerings- och budgetprocessen genomförs i dagsläget vilket kommer resultera i nya (eller uppdaterade styrdokument). Kansliet kommer framöver ansvara för internkontrollen.

3.1.1.8 *Granskning av insatser för barn och unga*

Granskningen syftade till att bedöma om insatserna för barn- och unga var ändamålsenlig samt om det fanns en fungerande samverkan kring målgruppen mellan socialtjänst, skola och barn- och ungdomspsykiatri.

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens var att insatserna för barn och unga samt samverkan mellan berörda parter är delvis ändamålsenlig. Revisorerna bedömer att kommunstyrelsen behöver se över och utveckla uppföljningsarbetet samt att samverkan både internt och externt behöver förbättras.

Rekommendationer som lämnats var:

- att se över och säkerställa ändamålsenligheten i kvalitetsledningsarbetet
- att upprätta ett systematiskt uppföljningsarbete såväl på individnivå som aggregerad nivå i syfte att säkerställa ett ständigt förbättringsarbete
- att upprätta en handlingsplan som också resurssätts i syfte att kunna arbeta mer långsiktigt och med mer tidiga och förebyggande insatser
- att följa upp den interna samverkan och vidta nödvändiga åtgärder
- att se över samverkan mellan skola och socialtjänst i syfte att skapa en djupare grundförståelse för varandras verksamheter
- att arbeta aktivt för att säkerställa en fungerande samverkan med regionen

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2021 har diarieförts och behandlats inom rimlig tid. Åtgärder har beslutats och varit tillräckligt tydliga. En åtgärd var att kommunchefen fick i uppdrag att ta fram förslag som resulterar i bättre samverkan både internt och externt. Enligt svar från representant har skolchef och socialchef under hösten 2022 fått ett utredningsuppdrag med direktiv att utveckla samverkan mellan skola och socialtjänst för att stärka barn och unga. Utredningen har resulterat i en gemensam enhetschef för den centrala elevhälsan och öppenvården. Den gemensamma enhetschefen har ett tydligt uppdrag att leda verksamheternas arbete med främjande, förebyggande och tidiga insatser samt öka den interna och externa samverkan.

3.1.1.9 *Granskning av övergångar mellan skolenheter*

Syftet var att bedöma om kommunstyrelsen som har ansvar för förskola, grundskola, fritidshem och gymnasieskola har ändamålsenliga rutiner för och följer upp att övergångar kan genomföras så att barns och elevers utveckling mot målen inte hindras.

Av granskningen rekommenderas kommunstyrelsen att förtydliga "Kalendarium för överlämning" alternativt utforma en ny samlad riktlinje för övergångar mellan och inom olika skolverksamheter och skolenheter så att det även framgår:

- vad som avses med "annan dokumentation"

- hur medicinsk dokumentation ska hanteras
- vilka roller/funktioner som ansvarar för vad inför och vid överlämnandemöten
- hur arbetet med elever med hög frånvaro ska gå till i samband med överlämning

Vidare rekommenderas kommunstyrelsen att:

- arbeta fram rutin för en strukturerad och planerad uppföljning av den samlade överlämnandeprocessen.
- se över möjligheten till ett gemensamt digitalt system för samtliga verksamheter och skolformer för hantering av dokumentationen i samband med överlämningarna.

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2021 har diarieförts och behandlats inom rimlig tid. Åtgärder har beslutats och varit tillräckligt tydliga. En åtgärd var att kommunchefen fick i uppdrag att revidera befintligt styrdokument gällande överlämnandeprocessen samt ta fram ett styrdokument för en strukturerad och planerad uppföljning av överlämnandeprocessen. Enligt svar från representant, och erhållet underlag, framgår det att kommunchefen har gett skolchef i uppdrag att revidera befintliga rutiner gällande övergångar mellan skolenheter. Under hösten 2022 reviderades de befintliga rutinerna.

3.1.1.10 Granskning av verkställighet

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunen har erforderlig kontroll över rutinerna kring verkställighet av beslut samt om gällande riktlinjer på området efterlevs.

Revisionens bedömning utifrån granskningens syfte var att kontroll kring verkställighet av beslut behöver stärkas. Vidare bedömer revisionen att det finns styrande- och stödjande dokument som till stor del reglerar de administrativa rutinerna kring verkställighet av beslut. Bland annat beskrivs ärendegången, beredning, hur expediering ska hanteras, vem som ansvarar för att bevaka att ärenden kommer upp för beslut, tidsperspektivet för beredning av motioner och medborgarförslag. Dock saknas, utöver redovisning av medborgarförslag och motioner, kommungemensamma dokumenterade rutiner för uppföljning av verkställighet av beslut.

Inom ramen för denna granskning har revisionen stickprovskontrollerat 11 beslut fattade under åren 2019–2020. Av kontrollerna framgår att fyra av de 11 ärendena verkställdes fullt ut, fyra verkställdes delvis, ett pågick samt att två beslut ej verkställdes. De ärenden som bedöms delvis vara verkställda består exempelvis av att en del av beslutet verkställdes men att det saknas information om den andra/tredje delen verkställdes eller ej. För detaljerad sammanställning över granskade motioner, medborgarförslag, övriga beslut samt hur de hanterats och återrapporterats.

Med anledning av detta är revisionens bedömning att kommunallagen (6 kap. 5 § samt 13 § och 5 kap.35 §) men även de egna styrande- och stödande dokumenten kring verkställighet av beslut på området inte efterlevs fullt ut.

Rekommendationer som lämnats var:

- ta fram kommungemensamma rutiner för uppföljning av verkställighet av beslut,
- se över Rutiner för ärendehantering i Älvsbyns kommun,
- tydliggöra vilken tidsram som gäller för motioner,
- säkerställa att fattade beslut efterlevs,
- säkerställa att ärendegången går att följa i diariet,
- säkerställa att kommunallagen efterlevs,
- tillföra innehållsförteckning till fullmäktiges protokoll.

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2021 har diarieförts och behandlats inom rimlig tid. Åtgärder har beslutats och varit tillräckligt tydliga. En av åtgärderna var att kommunchefen fick i uppdrag att inarbeta rekommendationerna i det pågående utvecklingsarbetet. Enligt svar från representant så hanteras i dagsläget uppföljning av beslut manuellt genom ett internt dokument. I mars 2023 har planeringen startat av införandet av ett nytt dokument- och ärendehanteringssystem med möteshantering som är ett systemstöd för att kvalitetssäkra uppföljning och återrapportering av beslut. Preliminär tidsplan för införandet är första kvartalet 2024.

3.1.1.11 Granskning av IT-säkerhet

Syftet med granskningen var att konstatera om kommunen har erforderlig kontroll över att de bedömningar och beställningar som inför IT-säkerhet grundar sig på är baserade på de risker och behov som ansvariga för informationen har identifierat och kommunicerat.

Revisorernas sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte och frågeställningar är enligt nedanstående.

Det är positivt att arbetet har utvecklats sedan tidigare granskning samt att planer existerar för implementering av säkerhetshöjande åtgärder, men för att säkerställa kommunens IT-säkerhet bör utbildningar och andra projekt återupptas snarast som tidigare har pausats. Informationssäkerheten bör även kontinuerligt ses över för att säkerställa att den hålls uppdaterad och aktuell. Detta kräver att frågor relaterade till IT-säkerhet får den prioritering, och resurser, som krävs för att personal ska kunna upprätthålla IT-säkerhet. Det är även viktigt inför framtiden att genomföra de handlingsplaner för säkerhetshöjande åtgärder som existerar.

Rekommendationer som lämnats var:

- Uppdatera styrdokument och säkerställ att dessa hålls aktuella.
- Återuppta utbildning av personal.
- Genomför planerade säkerhetshöjande åtgärder.
- Säkerställ att resurser och möjligheter finns för personal att upprätthålla IT-säkerhet.
- Fortsatt god utvecklingen av IT-säkerhet.
- Fortsatt samverkan med andra kommuner relaterade till IT-säkerhet.

Bedömning

Granskningen genomfördes under 2022–2023. I skrivande stund har rapporten varken hanterats av kommunstyrelse eller nämnd då granskningsrapporten nyligen färdigställts.

3.1.1.12 Granskning av direktupphandling

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer att direktupphandlingar genomförs i enlighet med lagkrav och interna styrdokument.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen inte säkerställer att direktupphandlingar genomförs i enlighet med lagkrav och styrande dokument.

Granskningen visar att kommunen har beslutade riktlinjer för direktupphandling, vilket revisorerna bedömer som positivt. Detta är väsentligt för att de ska kunna utgöra ett formellt styrande dokument för kommunen. Därtill åligger det kommunen, i enlighet med 19 a kap. 15 § LOU att besluta om riktlinjer för direktupphandling.

Den interna roll- och ansvarsfördelningen vid upphandling och direktupphandling bedöms vid granskningstillfället vara tydligt formulerade i granskade styrdokument. Detta bekräftas även av intervjuade och tillfrågade enhetschefer. Granskningen visar dock att det inte genomförts någon anmälan av delegationsbeslut avseende direktupphandlingar under 2022. Revisorerna bedömer att detta utgör en inte försumbar brist. Kommunstyrelsen måste enligt revisorernas bedömning stärka sin uppföljning av delegationsbeslut avseende direktupphandlingar. Vid upphandling som överskrider direktupphandlingsgränsen hänvisas berörda medarbetare till att samarbeta med exempelvis andra kommuner. Kommunen saknar vid granskningstillfället avtalssamverkan enligt kommunallagen med de kommuner där upphandlingssamverkan sker. Det är enligt vår bedömning viktigt att formalisera samarbetet, i enlighet med vad som regleras i kommunallagen, för att tydliggöra vilka åtaganden och ansvar respektive part har.

Kommunstyrelsen har enligt revisorernas bedömning inte, vid granskningstillfället, tillräckliga interna kontrollaktiviteter för att säkerställa att direktupphandlingar genomförs enligt lagkrav och kommunens egna styrdokument på området. Styrelsen har beslutat om att kontrollera ramavtalstroheten inom ramen för internkontrollplanen 2022. Uppföljningen visar dock att kontrollen inte utförts enligt plan. Det genomförs inte

någon löpande kontroll av ramavtals- och leverantörstroheten eller några andra strukturerade kontroller, som exempelvis återkommande stickprov, avseende direktupphandlingar vid granskningstillfället. I samband med stickprovskontrollen har revisorernas identifierat ett flertal avvikelser i form av brister i dokumentation av inköp som överskrider 100 000 kronor, vilket är ett krav enligt 19 a kap. 11 § LOU. Revisorerna har även identifierat avvikelser i flera stickprov i form av brister i följsamheten till kommunens egna riktlinjer, som bland annat tydliggör att ett avtal bör upprättas vid inköp som överskrider 100 000 kronor. För sex av nio granskade direktupphandlingar/inköp har revisorerna inte erhållit underlag som tydliggör att konkurrensutsättning har skett. Detta innebär enligt revisorernas bedömning en risk för att kommunstyrelsen åsidosatt affärsmässigheten genom att inte säkerställa att kommunen inte får konkurrenskraftiga priser och villkor.

Revisorernas bedömning är att kommunstyrelsen, vid granskningstillfället, inte tillser att berörda medarbetare erhåller löpande utbildning avseende upphandling och direktupphandling.

Revisorerna bedömer att det, i likhet med alla upphandlande myndigheter, finns en risk för förekomsten av mutor och jäv i samband med direktupphandling. Att kommunstyrelsen, vid granskningstillfället, inte bedöms säkerställa en tillräckligt ändamålsenlig intern kontroll påverkar enligt vår bedömning även kommunens riskutsättning för mutor och jäv i samband med direktupphandling.

Eftersom det åligger den enskilda tjänstepersonen/förtroendevalda att själva anmäla jäv ställer det enligt revisorernas bedömning krav på kommunstyrelsen att säkerställa att berörda personer har tillräckligt med kunskap om mutor- och jävsituationer. Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen bedömer revisorerna att berörda medarbetare ges förutsättningar, genom löpande och återkommande informationsinsatser avseende jäv, för att undvika jävssituationer.

Rekommendationer som lämnats var:

- tillse att delegationsbeslut anmäls i enlighet med gällande delegationsordning.
- tillse tillräckliga interna kontrollaktiviteter avseende direktupphandling.
- säkerställa att direktupphandlingar genomförs i enlighet med gällande lagkrav och interna styrdokument.
- formalisera samverkansformerna, i enlighet med kommunallagens regleringar, med andra kommunala aktörer.
- säkerställa att berörda medarbetare får den utbildning och information som krävs för att genomföra upphandling och direktupphandling i enlighet med gällande lagkrav och interna styrdokument.

Bedömning

Granskningen genomfördes under 2022–2023. I skrivande stund har rapporten varken hanterats av kommunstyrelse eller nämnd då granskningsrapporten nyligen färdigställts.

3.2 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsens hantering av revisionsgranskningar är ändamålsenlig och har förutsättningar att bidra till det löpande förbättringsarbete som styrelsen bedriver. Vår bedömning grundar sig på 12 genomförda granskningar där samtliga förutom tre (3) har diarieförts och behandlats av styrelsen inom rimlig tid. Två av dessa har granskningar har nyligen färdigställts och i skrivande stund inte hunnit genom den politiska handläggningen.

Det finns beslut om åtgärder där det i 11 av 12 granskningar tydligt framgår när åtgärderna ska genomföras och i samtliga av granskningarna framgår det tillräckligt tydligt vem som är ansvarig för åtgärderna. Inom ramen för denna granskning har en granskning inte genomfört sina beslutade åtgärder vid skrivande stund.

4 Miljö och byggnadsnämnden

4.1 Granskningsiakttagelser

Inom ramen för denna granskning följer vi upp fyra granskningar som berör

Miljö och byggnadsnämnden.

Protokoll	Granskning diarieförd	Behandlad av nämnd	Tillfredställande svar	Beslut om åtgärder	Åtgärder framgår	Tydligt när	Tydligt vem	Genomförts?
Grundläggande granskning 2019	200609 §25							
Grundläggande granskning 2020	201218 §80							
Grundläggande granskning 2021								
Hantering av delegation	211208 §73							

4.1.1 Behandling av revisionsrapporter

4.1.1.1 Grundläggande granskning 2019

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var att bedöma om styrelse/nämnder/utskott hade skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten. Granskningen sammanfattades i form av rekommendationer

Inga rekommendationer riktade till miljö- och byggnämnden lämnades.

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2019 har diarieförts och behandlats inom rimlig tid. Nämnden håller med i sitt yttrande av vad som lagts fram i granskningen. Eftersom det inte fanns några stora nämndspecifika områden som behövdes åtgärdas har nämnden inget mer att tillägga. Nämnden har själva följt upp vissa verksamheter som inledningsvis har påvisat brister och sedan åtgärdat dessa inför Covid-19 samt att uppföljning, resursutredning och en kontroll och tillsynsplan genomfördes.

4.1.1.2 Grundläggande granskning 2020

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var att bedöma om styrelse och nämnder hade skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten. Resultatet för granskningen redovisades i form av rekommendationer:

Rekommendationer som lämnats var

- att miljö- och byggnadsnämnden att se över arbetet med risk- och väsentlighetsanalys samt dokumenterar och värderar riskerna även om de bedöms som stabila över tid.
- att kommunstyrelse, nämner och utskott säkerställer att tillräcklig information tas med i protokollen så att dessa blir tydliga.

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2020 har diarieförts. Nämnden beslutade utifrån revisorernas påtalade brister att revidera nämndens plan för internkontroll med ett tillägg av en risk- och väsentlighetsanalys. Detta har genomförts samt att nämnden även har gjort en sammanställning som redovisning till kommunfullmäktige av nämndens egenkontroll.

4.1.1.3 Grundläggande granskning 2021

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var att bedöma om styrelsen och nämnderna har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Den grundläggande granskningen har utöver fokusområdena mål/måluppfyllelse, ekonomistyrning och internkontroll även beaktat nämndernas/styrelsens egna riskbedömning av verksamheten.

Rekommendationer som lämnats var:

- att kommunstyrelsen är mer aktiv i att besluta om åtgärder vid konstaterade avvikelser gällande måluppfyllelse.
- att kommunstyrelsen vidtar åtgärder gällande en ekonomi i balans samt att detta synliggörs i protokollen.
- att kommunstyrelsen prioriterar 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.

Bedömning

Vid dialog med representant från nämnden har det framgått att det inte finns något yttrande för denna granskning då det inte fanns några punkter riktade till nämnden. Vi anser dock att granskningen bör diarieföras hos nämnden som inkommen handling.

4.1.1.4 Granskning av hantering av delegation

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen och nämnden har ändamålsenliga och rättssäkra rutiner för att säkerställa att delegationshanteringen efterlevs.

Revisorernas sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsen och nämnden till viss del har ändamålsenliga och rättssäkra rutiner för att säkerställa att delegationshanteringen efterlevs.

Vidare bedömer revisorerna att kommunstyrelsen och miljö- och byggnämnden till övervägande del har ändamålsenliga delegationsbestämmelser. Dock anser revisorerna att delegationsordningarna behöver ses över då delegationsordningen (kommunstyrelsens) exempelvis innehåller namn i stället för funktioner i vissa delar samt att formkraven till viss del inte finns på plats (miljö- och byggnämnden).

Inom ramen för denna granskning har revisorerna uppmärksammat att kommunstyrelsens fastställda delegationsordning inte efterlevs fullt ut bland annat eftersom endast två av sex granskade delegationsbeslut hänvisade till specifik punkt i delegationsordningen, fem av sex delegationsbeslut inte var undertecknade samt att två av sex delegationsbeslut inte redovisades till kommunstyrelsens nästkommande sammanträde.

Vidare uppmärksamade revisorerna att miljö- och byggnämndens delegationsordning inte heller efterlevdes fullt ut bland annat eftersom ett av ärendena inte redovisades till nämndens nästkommande sammanträde i enlighet med fastlagen delegationsordning.

Rekommendationer som lämnats var:

- se över rutinen Rutiner för ärendehantering i Älvsbyns kommun
- se över Delegationsordning för kommunstyrelsen
- se över Miljö- och byggnämndens delegationsordning
- säkerställa att Delegationsordning för kommunstyrelsen efterlevs
- säkerställa att Miljö- och byggnämndens delegationsordning efterlevs

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2021 har diarieförts och hanterats inom rimlig tid. Med anledning av revisionen ansåg nämnden att delegationsordningen behövde

revideras. Den nya mallen ska vara utformad efter kommunstyrelsens delegationsordning med tydligare angivelser.

4.2 Bedömning

Vår bedömning är att Miljö- och byggnadsnämndens hantering av revisionsgranskningar är ändamålsenlig och har förutsättningar att bidra till det löpande förbättringsarbete som nämnden bedriver. Vår bedömning grundar sig på fyra genomförda granskningar där samtliga förutom en har diarieförts och behandlats av nämnden inom rimlig tid.

Det finns beslut om åtgärder där det i tre av fyra granskningar tydligt framgår när åtgärderna ska genomföras och i samtliga av granskningarna framgår det tydligt vem som är ansvarig för åtgärderna.

5 Rättsnämnden

5.1 Granskningsiakttagelser

Inom ramen för denna granskning följer vi upp två granskningar som berör Rättsnämnden.

Protokoll	Granskning diarieförd	Behandlad av nämnd	Tillfredställande svar	Beslut om åtgärder	Åtgärder framgår	Tydligt när	Tydligt vem	Genomförts?
Grundläggande granskning 2020 210428 §11								
Grundläggande granskning 2021 220826 §19								

5.1.1 Behandling av revisionsrapporter

5.1.1.1 Grundläggande granskning 2020

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var att bedöma om styrelse och nämnder hade skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten. Resultatet för granskningen redovisades i form av rekommendationer:

Rekommendationer som lämnats var

- Att kommunstyrelsen är mer aktiv i att besluta om åtgärder vid konstaterade avvikelser gällande måluppfyllelse.
- när åtgärder ska vidtas gällande en ekonomi i balans anser vi att kommunstyrelsen kan vara tydligare gällande uppföljningarna av dessa.

- att kommunstyrelsen prioriterar 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.
- att miljö- och byggnadsnämnden att se över arbetet med risk- och väsentlighetsanalys samt dokumenterar och värderar riskerna även om de bedöms som stabila över tid.
- att servicenämnden genomför en risk- och väsentlighetsanalys som ska ligga till grund för en internkontrollplan som ska beslutas av nämnden.
- att kommunstyrelse, nämner och utskott säkerställer att tillräcklig information tas med i protokollen så att dessa blir tydliga.

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2020 har diarieförts och behandlats inom rimlig tid. Beslut i ärendet har tagits och varit tillräckligt tydliga. Nämndens arbete fortgår med att ta fram/revidera och besluta styrande dokument. Nämnden har till Verksamhetsplan 2022–2024 och årsbudget 2022 tagit fram förslag på nämndspecifika mål och nyckeltal som hjälp till uppföljning. Vidare har nämnden tagit del av de årliga uppföljningarna som lämnas till Länsstyrelsen och Myndigheten för samhällsbygg och beredskap.

5.1.1.2 Grundläggande granskning 2021

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.

Kommentarer som riktades till räddningsnämnden var

- Kommentarer: I verksamhetsplanen för 2021 finns inga nämndspecifika mål. Av verksamhetsplanen framgår de riktade kommunövergripande målen
- Hur sker samarbetet/stödet med kommunens (Piteås) kommunikationsavdelning? Kommentarer: Både Älvsbyns och Piteå kommuns förtroendevalda vittjar om att samarbetet fungerar bra, dock saknas ett styrande dokument kopplat till hur gången vid extraordinär händelse ska hanteras.

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2022 har diarieförts samt hanterades inom bestämd tid. Nämnden har tagit beslut kring åtgärder som har varit tillräckligt tydliga. Dessa har varit exempelvis att arbetet fortgår med att ta fram/revidera och besluta styrande dokument. Nämnden har till Verksamhetsplan 2022–2024 och årsbudget 2022 tagit fram förslag på nämndspecifika mål och nyckeltal som hjälp till uppföljning.

5.2 Bedömning

Vår bedömning är att Räddningsnämndens hantering av revisionsgranskningar är ändamålsenlig och har förutsättningar att bidra till det löpande förbättringsarbete som nämnden bedriver. Vår bedömning grundar sig på två genomförda granskningar där båda har behandlats av nämnden inom rimlig tid.

Det finns beslut om åtgärder där det i samtliga granskningar tillräckligt tydligt framgår när åtgärderna ska genomföras och i samtliga av granskningarna framgår det tillräckligt tydligt vem som är ansvarig för åtgärderna.

6 E-nämnden

6.1 Granskningsiakttagelser

Inom ramen för denna granskning följer vi upp tre granskningar som berör Räddningsnämnden.

Protokoll	Granskning diarieförd	Behandlad av nämnd	Tillfredställande svar	Beslut om åtgärder	Åtgärder framgår	Tydligt när	Tydligt vem	Genomförts?
Grundläggande granskning 2019	200624 §9							
Grundläggande granskning 2020	210618 §19							
Grundläggande granskning 2021	220622 §10							

6.1.1 Behandling av revisionsrapporter

6.1.1.1 Grundläggande granskning 2019

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var att bedöma om styrelse/nämnder/utskott hade skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten. Granskningen sammanfattades i form av rekommendationer

Rekommendationer som lämnats var

- 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.

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2019 har diarieförts och behandlats inom rimlig tid. Beslut har tagits men när Nämnden anser att delar av det som granskningen pekar på har upprättats och beslutats om i 2020-års verksamhetsplan, nämligen en internkontrollplan. Nämnden meddelade att de kommer fortsätta arbeta vidare med uppföljning under kommande sammanträden samt besluta om risk och väsentlighetsanalys till verksamhetsplan 2021. I verksamhetsplan 2021 finns en intern kontrollplan samt en riskanalys.

6.1.1.2 Grundläggande granskning 2020

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var att bedöma om styrelse och nämnder hade skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten. Resultatet för granskningen redovisades i form av rekommendationer:

Rekommendationer som lämnats var

- Att kommunstyrelsen är mer aktiv i att besluta om åtgärder vid konstaterade avvikelser gällande måluppfyllelse.
- när åtgärder ska vidtas gällande en ekonomi i balans anser vi att kommunstyrelsen kan vara tydligare gällande uppföljningarna av dessa.
- att kommunstyrelsen prioriterar 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.
- att miljö- och byggnadsnämnden att se över arbetet med risk- och väsentlighetsanalys samt dokumenterar och värderar riskerna även om de bedöms som stabila över tid.
- att servicenämnden genomför en risk- och väsentlighetsanalys som ska ligga till grund för en internkontrollplan som ska beslutas av nämnden.
- att kommunstyrelse, nämner och utskott säkerställer att tillräcklig information tas med i protokollen så att dessa blir tydliga.

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2020 har diarieförts och behandlats inom rimlig tid. Beslut i ärendet har tagits och varit tillräckligt tydliga. Nämnden har i ett samlingsärende adresserat de rapporter som inkom från Arvidsjaur, Boden, Gällivare, Älvsbyn och Överkalix. Älvsbyn hade inga specifika synpunkter. Nämnden tog beslutet att i ett separat ärende anta åtgärdsplaner för exempelvis fastställa årshjul för nämnden, rutiner för internkontroll och målstyrning och genomförande av risk och väsentlighetsanalys.

6.1.1.3 Grundläggande granskning 2021

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var att bedöma om styrelsen och nämnderna har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Den grundläggande granskningen har utöver fokusområdena mål/måluppfyllelse, ekonomistyrning och internkontroll även beaktat nämndernas/styrelsens egen riskbedömning av verksamheten.

Rekommendationer som lämnats var:

- att kommunstyrelsen är mer aktiv i att besluta om åtgärder vid konstaterade avvikelser gällande måluppfyllelse.
- att kommunstyrelsen vidtar åtgärder gällande en ekonomi i balans samt att detta synliggörs i protokollen.
- att kommunstyrelsen prioriterar 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.

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2021 har diarieförts och behandlats inom rimlig tid. Beslut i ärendet har tagits och varit tillräckligt tydliga. Inga rekommendationer riktades mot E-nämnden under denna granskning.

6.2 Bedömning

Vår bedömning är att E-nämndens hantering av revisionsgranskningar är ändamålsenlig och har förutsättningar att bidra till det löpande förbättringsarbete som nämnden bedriver. Vår bedömning grundar sig på tre genomförda granskningar där samtliga har behandlats av nämnden inom rimlig tid.

7 Överförmyndarnämnden

7.1 Granskningsiakttagelser

Inom ramen för denna granskning följer vi upp tre granskningar som berör Överförmyndarnämnden.

Protokoll	Granskning diarieförd	Behandlad av nämnd	Tillfredställande svar	Beslut om åtgärder	Åtgärder framgår	Tydligt när	Tydligt vem	Genomförts?
Grundläggande granskning 2019	200220 §13							
Grundläggande granskning 2020	210318 §15							
Grundläggande granskning 2021	220615 22GÖN21							

7.1.1 Behandling av revisionsrapporter

7.1.1.1 Grundläggande granskning 2019

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var att bedöma om styrelse/nämnder/utskott hade skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten. Granskningen sammanfattades i form av rekommendationer

Rekommendationer som lämnats var

- 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.

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2019 har diarieförts och behandlats inom rimlig tid. Beslut har tagits samt att nämnden meddelar i protokoll att en internkontrollplan som bygger på en risk och väsentlighetsanalys har arbetats fram och är sedan reviderad och omarbetad februari 2020. Nämnden lyfter frågan hur granskning av gemensam nämnd bör gå till.

7.1.1.2 Grundläggande granskning 2020

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var att bedöma om styrelse och nämnder hade skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten. Resultatet för granskningen redovisades i form av rekommendationer:

Rekommendationer som lämnats var

- Att kommunstyrelsen är mer aktiv i att besluta om åtgärder vid konstaterade avvikelser gällande måluppfyllelse.
- när åtgärder ska vidtas gällande en ekonomi i balans anser vi att kommunstyrelsen kan vara tydligare gällande uppföljningarna av dessa.
- att kommunstyrelsen prioriterar 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.
- att miljö- och byggnadsnämnden att se över arbetet med risk- och väsentlighetsanalys samt dokumenterar och värderar riskerna även om de bedöms som stabila över tid.
- att servicenämnden genomför en risk- och väsentlighetsanalys som ska ligga till grund för en internkontrollplan som ska beslutas av nämnden.
- att kommunstyrelse, nämner och utskott säkerställer att tillräcklig information tas med i protokollen så att dessa blir tydliga.

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2020 har diarieförts och behandlats inom rimlig tid. Nämnden har mottagit de nämndspecifika frågorna och har åtgärdat de frågeställningar som fanns. Detta resulterade i en översyn av delegationsordningen som tog de synpunkter som framkommit i beaktning, ett exempel är en rutin för delegationsbeslut och hur anmälan till nämnd sker.

7.1.1.3 Grundläggande granskning 2021

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var att bedöma om styrelsen och nämnderna har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Den grundläggande granskningen har utöver

fokusområdena mål/måluppfyllelse, ekonomistyrning och internkontroll även beaktat nämndernas/styrelsens egna riskbedömning av verksamheten.

Rekommendationer som lämnats var:

- att kommunstyrelsen är mer aktiv i att besluta om åtgärder vid konstaterade avvikelser gällande måluppfyllelse.
- att kommunstyrelsen vidtar åtgärder gällande en ekonomi i balans samt att detta synliggörs i protokollen.
- att kommunstyrelsen prioriterar 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.

Bedömning

Granskningen som genomfördes 2021 har diarieförts och behandlats inom rimlig tid. Enligt yttrande avger nämnden inget yttrande över grundläggande granskning då rekommendationer inte riktade sig mot dem.

7.2 Bedömning

Vår bedömning är att Överförmyndarnämnden hantering av revisionsgranskningar är ändamålsenlig och har förutsättningar att bidra till det löpande förbättringsarbete som nämnden bedriver. Vår bedömning grundar sig på tre genomförda granskningar där samtliga har behandlats av nämnden inom rimlig tid.

Det finns beslut om åtgärder där det i samtliga granskningar tillräckligt tydligt framgår när åtgärderna ska genomföras och i samtliga av granskningarna framgår det tillräckligt tydligt vem som är ansvarig för åtgärderna.

8 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att Kommunstyrelse, Miljö- och byggnadsnämnd, Överförmyndarnämnden, Räddningsnämnd samt E-nämndens hantering av revisionsgranskningar är ändamålsenlig och har förutsättningar att bidra till det löpande förbättringsarbete som nämnder bedriver.

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:

E1E5533098AA495...
— Eva Henriksson
— *Certifierad kommunal revisor*

DocuSigned by:

0969CA9FC15C4F1...
— Christopher Karlsson
— *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.