



Utdrag ur
Grundläggande
granskning 2020

Rapport

Piteå kommun

KPMG AB

2021-02-15

Antal sidor 55



Piteå kommun

Grundläggande granskning 2020

2021-02-15

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Inledning/bakgrund	4
2.1	Syfte	4
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Metod	5
3	Barn- och utbildningsnämnden	6
3.1	Målstyrning	6
3.2	Ekonomistyrning	7
3.3	Internkontroll	8
3.4	Nämndspecifika frågor	9
4	Kultur- och fritidsnämnden	11
4.1	Målstyrning	11
4.2	Ekonomistyrning	11
4.3	Internkontroll	12
4.4	Nämndspecifika frågor	13
5	Fastighets- och servicenämnden	15
5.1	Målstyrning	15
5.2	Ekonomistyrning	16
5.3	Internkontroll	16
5.4	Nämndspecifika frågor	18
6	Socialnämnden	20
6.1	Målstyrning	20
6.2	Ekonomistyrning	22
6.3	Internkontroll	23
6.4	Nämndspecifika frågor	25
7	Samhällsbyggnadsnämnden	27
7.1	Målstyrning	27
7.2	Ekonomistyrning	29
7.3	Internkontroll	30
7.4	Nämndspecifika frågor	31
8	Miljö- och tillsynsnämnden	33
8.1	Målstyrning	33



Piteå kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-02-15

8.2	Ekonomistyrning	34
8.3	Internkontroll	35
8.4	Nämndspecifika frågor	36
9	Överförmyndarnämnden	38
9.1	Målstyrning	38
9.2	Ekonomistyrning	38
9.3	Internkontroll	39
9.4	Nämndspecifika frågor	41
10	Kommunstyrelsen	42
10.1	Målstyrning	42
10.2	Ekonomistyrning	42
10.3	Internkontroll	43
10.4	Nämndspecifika frågor	44
11	Kost- och servicenämnden	46
11.1	Målstyrning	46
11.2	Ekonomistyrning	46
11.3	Internkontroll	47
11.4	Nämndspecifika frågor	49
12	Räddningsnämnden	50
12.1	Målstyrning	50
12.2	Ekonomistyrning	51
12.3	Internkontroll	51
13	Servicenämnden	54
13.1	Målstyrning	54
13.2	Ekonomistyrning	54
13.3	Internkontroll	55
13.4	Nämndspecifika frågor	56
14	E-nämnd	58
14.1	Målstyrning	58
14.2	Ekonomistyrning	58
14.3	Internkontroll	58



Piteå kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-02-15

1 Sammanfattning

Vår sammanfattning redovisas i form av rekommendationer:

- Det saknas egna nämndspecifika mål i flertalet nämner/styrelsen. Vår bedömning är att nämnderna/styrelsen bör fastslå egna nämndspecifika mål
- I det fall beslutade målsättningar inte bedöms uppnås bör det finnas en tydlig handlingsplan för hur målen ska uppnås.
- Kommunstyrelsens uppsiktsplikt kan stärkas ytterligare.
- Vi anser är att en risk- och väsentlighetsanalys är en förutsättning för en adekvat internkontrollplan. I de fall internkontrollplaner inte finns upprättade uppmanar vi nämnden att skyndsamt arbeta fram och besluta om internkontrollplan. Generellt anser vi att en internkontrollplan ska arbetas fram och fastställas innan det nya verksamhetsåret börjar.
- Kunskapen generellt i kommunen gällande internkontroll och dess arbete anser vi inte är tillfredsställande. Vi rekommenderar därför en kommunövergripande utbildning avseende risk- och väsentlighetsanalys samt internkontrollplan för samtliga nämnder/styrelseledamöter inkl. ersättare. Att inkludera ersättarna är viktigt då samtliga ledamöter är ansvarig för den interna kontrollen.
- Att samhällsbyggnadsnämnden formulerat mål i beslutade styrande dokument/underliggande beslut är positivt. Dock är vår bedömning att om dessa ska ses som nämndspecifika mål finns ett behov att tydliggöra och lyfta fram dessa på ett tydligt sätt.



Piteå kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-02-15

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 nämnden kring i förväg utskickade frågor. Kommentarererna nedan ska ses som utvecklingsmöjligheter och avvikelser att beakta. Om någon av frågorna inte särskilt kommenteras beror detta på att svaret är underbyggt och tillfredsställande.

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

2.2 Avgränsning

Grundläggande granskning till 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:

— Kommunallagen

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.



Piteå kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-02-15

Internkontroll

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

2.4 Metod

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

I och med pågående pandemi har merparten av nämnddialoger genomförts genom digitala möten (Zoom).

Svaren i tabellerna i rapporten är lämnade av respektive nämnd/styrelse.

Granskningen har utförts av Camilla Strömbäck och Oskar Nordmark.



Piteå kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-02-15

3 Barn- och utbildningsnämnden

3.1 Målstyrning

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Delvis	Kommentarer
1.1	Har KF riktat nämnd-/styrelsespecifika mål till nämnden/styrelsen? I så fall, ange i kommentarsfältet vilka?	X			Fastställer VEP20-22, 19KS547. <i>Ex: Piteå ska erbjuda goda förutsättningar för ett livslång lärande.</i>
1.1.1	Utöver mål fastställda av KF, har nämnden/styrelsen fastställt egna nämnd-/styrelsespecifika mål?	X			Fastställer i VEP20-22, 19BUN122. <i>Ex: Kommunal förskola och skola ska vara ett attraktivt val.</i>
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X			Formulerat i VEP20-22, 19BUN122, 19BUN122, se nyckeltal.
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X			Delårsrapport, årsredovisning samt fyra kvalitetsrapporter (Barn och unga, Personal, Utbildning, arbete och näringsliv, Livsmiljö, demokrati och öppenhet).
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	X			Uppdrag att ta fram underlag om kränkningar, hot och våld mot personal. Beslut om vidtagna åtgärder för att skapa förutsättningar för lärare att utveckla bedömarkompetensen genom samarbete med kollegor, 19BUN386-Personalfokus och kunskapsmål i fokus.

Kommentarer. Förutom mål som kommunfullmäktige riktat till barn- och utbildningsnämnden har nämnden även beslutat om egna nämndspecifika mål. Samtliga mål följs upp och bedöms därmed vara mätbara. Dock framhölls att vissa mål anses vara mer svåra att mäta än andra. Exempelvis målet avseende "Attraktivt val med förskolan". Det mått som används för att mäta detta mål är hur många barn som går i förskolan (kommunala) jämfört med andra kommuner.

Gällande kunskapsmålet, där det varit stora skillnader mellan rektorsområden, har vissa enheter förbättrat resultatet medan andra ännu inte lyckats förbättra målet. Det finns även exempel där det ena året uppnåtts goda resultatmål för att nästa år försämrats. Detta har varit föremål för utredning.



Piteå kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-02-15

3.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Delvis	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar som anges i tilldelad budget?	X			Internbudgeten för 2020 fastställdes i nämnden den 18 december 2019, 19BUN122.
2.2	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			5 gånger om året följs ekonomin upp och prognoser upprättas. Ett av dessa tillfällen är en fördjupad rapport och ett annat är delårsrapport.
2.3	Om nämnden/styrelsen prognostiserar underskott - har nämnden under året tagit aktiva beslut om åtgärder för att nå en ekonomi i balans? Exemplifiera i kommentarsfältet.	X			Ja, det är omfördelat 11,7 mkr inför 2020, 19BUN122
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?	X			I den VEP20-22 som BUN fattar beslut om framgår konsekvenserna av att budgeten inte är i paritet med uppdraget, 19BUN122. Den VEP20-22 vilken KF fattar beslut om äger inte BUN.

Kommentarer. Covid-pandemin har påverkat ekonomin, ur ett ekonomiskt perspektiv, på ett positivt sätt. Under våren har vikariekostnaderna minskat markant och omfördelning av personal har varit möjlig då barnen på förskolan inte varit på plats i samma utsträckning som innan Covid. Dock uppgavs arbetsbelastningen på personal som har varit på plats ökat. Hur höstens andra våg av Covid slagit har ännu inte hunnit analyseras.

Nämnden får inte full kompensation för ökade barngrupper, lokaler etc. och gör därför årligen omfördelning i den interna budgeten. För att komma ner i tilldelad ram sker omfördelningen av den interna budgeten årligen. Inför budget 2020 effektiviserades för totalt 11,7 mnkr exempelvis minskade verksamheten på Språkslussen. Språkslussen finns kvar som verksamhet, men i mindre skala. Omfördelning kan även omfattas av exempelvis nyanländas lärande eftersom elevantalet gått ner markant.

Kammarrättens dom att kommunen inte får medel från Migrationsverket påverkar inte verksamhetsåret 2020 då kostnaderna avsåg åren 2017–2018.



Piteå kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-02-15

3.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Delvis	Kommentarer
3.1	Har nämnden/styrelsen fastställt internkontrollplan för år 2020?	X			Ja, 19BUN475
3.1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen 2020?	X			Nämnden tar fram och fattar beslut om den riskanalys som ligger till grund för planen.
3.2	Har nämnden/styrelsen fått utbildning kopplat mot internkontrollområdet?	X			27 november 2019.
3.3	Har nämnden/styrelsen varit aktiva i genomförandet av en riskanalys, inkl. värdering i hantering av riskerna? Ge exempel i kommentarsfältet på vilka risker nämnden/styrelsen identifierade i arbetet med riskanalysen?	X			Ja, nämnden beslutade exempelvis att föra tillbaka punkten om sekretesshandlingar som eventuellt hanteras oaktsamt på grund hög bedömd risk, 19BUN475.
3.4	Har nämnden/styrelsen erhållit och godkänt uppföljning av internkontrollplanen?		X		Nämnden kommer att behandla ärendet 16 december 2020.
3.5	Fattar nämnden/styrelsen beslut/ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister i den interna kontrollen? Ge exempel i kommentarsfältet på avvikelser/brister i den interna kontrollen som nämnden/styrelsen beslutat om?	X			Nämnden beslutar om en ny ärendeprocess till följd av noterade avvikelser i Internkontrollplanens kontrollområde: Bristande underlag/bilagor till beredning, 19BUN359
3.6.1	<i>Nämnds-specifik fråga som besvaras av respektive nämnd.</i> Har nämnden tillsett att kommunstyrelsen tagit del av nämndens uppföljning av internkontrollplanen?	X			Det finns etablerade rutiner att beslutet skickas till Kommunledningsförvaltningen för Kommunstyrelsens delgivning.



Piteå kommun

Grundläggande granskning 2020

2021-02-15

3.6.2	<i>Frågan avser och besvaras endast av KS. Har kommunstyrelsen utvärderat kommunens samlade redovisning för intern kontroll?</i>				
-------	--	--	--	--	--

Kommentarer. Utbildning avseende risk- och väsentlighetsanalys samt internkontrollarbete ansåg vissa ledamöter i nämnden sig fått. Andra ansåg att de inte fått någon utbildning i ämnet. Nämnden menade att de fått information om internkontrollarbetets olika delar dock ansågs informationen inte vara tillräckligt.

Då nämnden vid uppföljning av internkontrollplanen upptäckt brister gällande beslutsunderlag och bilagor kommer "skrivstugor" genomföras. Detta för att säkerställa att underlag och bilagor uppfyller ställda krav.

3.4 Nämndspecifika frågor

I granskning av delegationsordning som genomfördes under våren 2020 framgick det bland annat att det saknades uppföljning av delegationsbeslut och att det saknades utsedda ersättare till samtliga ordinarie delegater. Har nämnden vidtagit några åtgärder med anledning av den genomförda granskningen?

Barn- och utbildningsnämnden beslutade 2020-09-30 § 92, utifrån kommunrevisorernas granskning, att utse ersättare för samtliga delegater.

Kommunrevisionen har i skrivelse 2020-10-08 tagit del av beslutet och konstaterar att nämnden tagit till sig revisorernas granskning. Utbildningsförvaltningen bör dock säkerställa att alla nyanställda rektorer informeras och utbildas i delegationsordningen och dess rutiner. Årliga påminnelser ska skickas ut till chefer och handläggare.

Dock saknas digitalt system för en samlad bild över samtliga delegationsbeslut som beslutats.

Hur/på vilket sätt samarbetar förvaltningen med Dans i skolan?

Stiftelsen är ibland behjälplig vid ansökningar och/eller stöd med information och kunskap, fortbildningsinsatser. Anordnar Dansbiennalen där Piteå kommun deltar.

Projektet *Dans utan speglar* har startats, detta för att stärka självförtroende hos barnen/ungdomarna. Har även startats projekt som vänder sig även till pojkar, detta för att få upp intresset för dans bland pojkar

Vid GG 2019 uppgavs att det fanns brister i handläggning av ärenden. Förslag hur dessa brister skulle åtgärdas hade lagts fram. Var ligger nämnden i detta arbete idag?

Dialog förs med systemägare på kommunledningsförvaltningen för att förbättra funktionaliteten i Platina som upplevs som segt efter senaste uppdateringen. Under året har rutiner för handläggning förbättrats, nästa steg för att öka kvaliteten på underlag och tjänsteskrivelser är en skrivarstuga för handläggare i Platina under våren 2021.

Hur ligger nämnden till i arbetet med IT-säkerhet?



Piteå kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-02-15

Ett nytt team med fokus på att stötta digitaliseringsarbetet inom förvaltningen är rekryterat där en tjänst som IT-säkerhetskoordinator ingår. Arbetet med att klassa våra system och skapa nätverk inom och med andra kommuner pågår för fullt.



Piteå kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-02-15

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:

Camilla Strömbäck

4F8BFCF8B4F744C...

Camilla Strömbäck
Kommunal revisor

Oskar Nordmark
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.