



För kännedom:
Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen
Barn- och utbildningsnämnden
Fastighets- och servicenämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Miljö- och tillsynsnämnden
Samhällsbyggnadsnämnden
Socialnämnden
Överförmyndarnämnden
Kost- och servicenämnden
Servicenämnden
E-nämnden

Årlig grundläggande granskning 2019

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

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

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

I bifogad revisionsrapport redogörs för våra iakttagelser. Vi vill lyfta fram följande synpunkter:

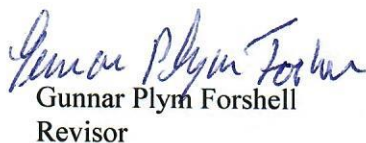
- Det saknas egna nämndspecifika mål i flertalet nämner/styrelsen. Vår bedömning är att nämnderna/styrelsen bör fastslå egna nämndspecifika mål
- I det fall beslutade målsättningar inte bedöms uppnås bör det finnas en tydlig handlingsplan för hur målen ska uppnås.
- Kommunstyrelsens uppsiktsplikt kan stärkas ytterligare.
- Kommunstyrelsen bör göra en samlad uppföljning av styrelsen och nämndernas internkontrollarbete till fullmäktige. Vi rekommenderar också att nämnderna årligen rapporterar sitt internkontrollarbete till kommunstyrelsen.

- 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.
- Överförmyndarnämnden behöver stärka arbetet med den interna kontrollen
- Vi uppmanar att se över gränsdragningsproblematiken som finns avseende kosten mellan fastighet- och servicenämnden och kost- och servicenämnden.
- Kompetensförsörjningen i kommunen bör vara högt uppe på kommunens agenda.
- Vår sammanfattande bedömning vad gäller servicenämnden är att det saknas samordning och att nämnden inte hanteras på ett tillfredsställande sätt. Vår rekommendation är att strukturera och styra upp nämndens verksamhet på ett tydligare sätt.

Revisorerna överlämnar härmed revisionsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från Kommunstyrelsen och samtliga nämnder önskas senast den 30 april 2020.

För Piteå kommuns revisorer


Anders Berg
Ordförande


Gunnar Plym Forshell
Revisor



Grundläggande granskning 2019

Rapport

Piteå kommun

KPMG AB

2020-02-10

Antal sidor 38

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Inledning/bakgrund	4
2.1	Syfte	4
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Metod	4
3	Barn- och utbildningsnämnden	5
3.1	Målstyrning	5
3.2	Ekonomistyrning	6
3.3	Internkontroll	6
3.4	Risikanalys	7
3.5	Övrigt	8
4	Kultur- och fritidsnämnden	8
4.1	Målstyrning	8
4.2	Ekonomistyrning	9
4.3	Internkontroll	10
4.4	Risikanalys	10
4.5	Övrigt	11
5	Fastighet- och servicenämnden	11
5.1	Målstyrning	11
5.2	Ekonomistyrning	12
5.3	Internkontroll	13
5.4	Risikanalys	14
5.5	Övrigt	14
6	Socialnämnden	15
6.1	Målstyrning	15
6.2	Ekonomistyrning	16
6.3	Internkontroll	17
6.4	Risikanalys	18
6.5	Övrigt	18
7	Samhällsbyggnadsnämnden	20
7.1	Målstyrning	20
7.2	Ekonomistyrning	21
7.3	Internkontroll	21
7.4	Risikanalys	22



Piteå kommun

Grundläggande granskning 2019

2020-02-10

7.5	Övrigt	22
8	Miljö- och tillsynsnämnden	23
8.1	Målstyrning	23
8.2	Ekonomistyrning	24
8.3	Internkontroll	24
8.4	Riskanalys	25
8.5	Övrigt	25
9	Överförmyndarnämnden	26
9.1	Målstyrning	26
9.2	Ekonomistyrning	26
9.3	Internkontroll	27
9.4	Riskanalys	27
9.5	Övrigt	28
10	Kommunstyrelsen	28
10.1	Målstyrning	28
10.2	Ekonomistyrning	29
10.3	Internkontroll	30
10.4	Riskanalys	30
10.5	Övrigt	30
11	Kost- och servicenämnden	31
11.1	Målstyrning	31
11.2	Ekonomistyrning	32
11.3	Internkontroll	33
11.4	Riskanalys	33
11.5	Övrigt	33
12	Servicenämnden	34
12.1	Målstyrning	34
12.2	Ekonomistyrning	35
12.3	Internkontroll	35
12.4	Riskanalys	36
12.5	Övrigt	36
13	E-nämnd	36
13.1	Målstyrning	36
13.2	Ekonomistyrning	37
13.3	Internkontroll	37

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.
- Kommunstyrelsen bör göra en samlad uppföljning av styrelsen och nämndernas internkontrollarbete till fullmäktige. Vi rekommenderar också att nämnderna årligen rapporterar sitt internkontrollarbete till kommunstyrelsen.
- 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.
- Vi uppmanar att se över gränsdragningsproblematiken som finns avseende kosten mellan fastighet- och servicenämnden och kost- och servicenämnden.
- Kompetensförsörjningen i kommunen bör vara högt uppe på kommunens agenda.
- Vår sammanfattande bedömning vad gäller servicenämnden är att det saknas samordning och att nämnden inte hanteras på ett tillfredsställande sätt. Vår rekommendation är att strukturera och styra upp nämndens verksamhet på ett tydligare sätt.

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

2.4 Metod

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

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

Granskningen har utförts av Camilla Strömbäck och Eva Henriksson.

3 Barn- och utbildningsnämnden

3.1 Målstyrning

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Del vis	Vet ej	Kommentarer
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	X				Fastställer VEP19-21 i BUN 2018-08-24.
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X				De fastställda nyckeltalen konkretiserar målen.
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				Säkerställa att bedömningsstöd i såväl svenska som matematik används i förskoleklass och åk 1. Ta fram en modell för uppföljning av fritidshemmens kvalitetsarbete. Analysera Piteås låga resultat gällande svenska som andraspråk samt utforma en handlingsplan för att förbättra resultaten på sikt. I samarbete med FSN göra en översyn av omklädningsrum och toaletter - med trygghet, jämställdhet och mångfald i fokus.

Kommentarer. Förutom mål som kommunfullmäktige fastställt har nämnden beslutat om egna beslutade nämndspecifika mål. Ett exempel på nämndspecifikt mål är "utveckla lärarna". Utmaningen ligger i att behålla lärarna. Genom att låta individerna växa i sin roll som lärare stannar de kvar i Piteå kommun. Nämnden anser att antalet nyckeltal som används för att mäta måluppfyllelse ligger på en bra nivå.

3.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del vis	Vet ej	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	X				Internbudgeten för 2019 fastställdes i nämnden den 27 februari 2019.
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	X				Fem gånger om året följs ekonomin upp och prognoser upprättas. Ett av dessa tillfällen är en fördjupad rapport och ett annat är delårsrapport.
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	X				Ja, det är omfördelat 23 mkr inför 2019.
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?			X		I den VEP19-21 som BUN fattar beslut om framgår konsekvenserna av att budgeten inte är i paritet med uppdraget. Den VEP19-21 vilken KF fattar beslut om äger inte BUN.

Kommentarer. Budget för 2019 fastställdes senare än brukligt, i slutet av februari, detta med anledning av valet.

Vid delårsrapporten prognostiserades ett underskott om 4 mkr. Nämnden uppgav att de per den sista oktober har underskottet minskat till 1 mkr. Underskottet beror enligt uppgift på intäkter som inte kommer att erhållas från Migrationsverket. Ekonomin följs upp fem gånger per år. För att ges möjlighet att styra ekonomin anser vi att uppföljning fem gånger per år inte är tillräckligt. Uppföljning/prognos bör ske de flesta av årets månader med undantag för exempelvis semestermånaderna samt januari.

Inför årets budget hade nämnden äskat mer medel för kompetensförsörjning och volymökningar, dock erhöll nämnden inga ytterligare medel.

3.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Del vis	Vet ej	Kommentarer
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	X				

3.2	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen?			X		Nämnden tar del och fattar beslut om de riskvärden som ligger till grund för planen.
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	X				27 november 2019.
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	X				Ja, exempel § 153c Avvikelse-rapport internkontrollplan.

Kommentarer. Förvaltningen tar fram ett förslag på risk- och väsentlighetsanalys. Förslaget som presenterades för nämndens arbetsutskott korrigerades utifrån de synpunkter utskottet lämnar. Diskussioner avseende risk- och väsentlighetsanalys förs i huvudsak i nämndens arbetsutskott. Exempel på områden som ingår i den fastställda internkontrollplanen är kompetensförsörjning, ekonomi samt lokaler. Det finns nu en framarbetad checklista avseende internkontroll. Att det finns en checklista underlättar att finna eventuella felaktigheter. Vid upptäckt av brister tas exempelvis en handlingsplan fram.

Nämnden är till största del helt ny. Det har inte genomförts några utbildningsinsatser med anledning av den nya nämnden. Däremot uppgav nämnden att de nogsamt gått igenom uppdraget.

3.4 Riskanalys

4	Riskanalys	Ange minst fem övergripande risker
4.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområdet kommande år	Kompetensförsörjning, vikande skatteunderlag, högre andel invånare i ålder 1–19 år, andra kommunala åtaganden förväntas få kraftigt ökade kostnader.

Kommentarer. En *Strategisk kompetensförsörjningsplan 2019–2021* finns och har reviderats 2019-04-03. Nämnden anser att Piteå kommun är i framkant jämfört med övriga kommuner vad gäller rekrytering samt att lärarna stannar kvar i kommunen. Dock finns en oro gällande pensionsavgångarna.

Piteå kommun har, jämfört med föregående ranking, försämrat resultatet i Lärarförbundet och SCB¹ mätning. En del i försämringen kan enligt företrädare för verksamheten kopplas till samarbetsklimatet. Även lön var en parameter som lyftes till varför rankingen försämrats. Dock ligger Piteå kommun bra till, förutom vad gäller barnskötare och rektorer, i jämförelse med kommunerna i femkanten. År 2018 gjordes en satsning på lön för barnskötarna och 2019 på rektorerna.

¹ Statistiska centralbyrån

3.5 Övrigt

- Kommunens förskolor är fullbelagda. Det har varit en babyboom i Piteå hittills under 2019 vilket kommer öka trycket på förskolorna framgent.
- Det bedrivs idag 14 projekt (erhålls ca 4 mkt i externa medel) kopplat till forskning och utveckling inom nämndens verksamhetsområde.
- Det finns brister i handläggning av ärenden. Ärendesystemet (Platina) upplevs svårhanterat. Rutiner hos handläggarna brister/slarvas med. Förslag hur dessa brister ska åtgärdas har lagts fram samt att förvaltningen arbetar med kulturen. Revisionen kommer följa detta arbete noggsamt.
- En kartläggning gällande förutsättningar för IT-säkerhet har genomförts. Arbete kvarstår inom området, bland annat på grund av avsaknad av kommunövergripande riktlinjer och/eller anvisningar. Dock anses att utbildningsförvaltningens nya organisation har bättre förutsättningar för att möta kraven. Revisionen kommer återkomma och följa frågan gällande IT-säkerhet noggsamt. Revisionen anser att det skyndsamt behöver tas fram kommunövergripande riktlinjer för kommunens IT-säkerhet.
- Trots att det avsätts ca 300 tkr/år till stiftelsen Dans i skolan, vilken Piteå kommun är med och delfinansierar, finns det inget större samarbete/verksamhet mellan utbildningsförvaltningen och Dans i skolan. Revisorerna anser att för de medel som avsätts årligen bör Piteå kommun få ta del av verksamhet/samarbete med Dans i skolan på ett tydligare och bättre sätt.

4 Kultur- och fritidsnämnden

4.1 Målstyrning

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Del vis	Vet ej	Kommentarer
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	X				
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X				
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X				
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?					Har ej varit aktuellt då måluppfyllelsen varit god.

Kommentarer: Antal mål från kommunfullmäktige har minskat. Enligt nämnden har det varit en långvarig process med att hitta mätbarhet i målen som kommunfullmäktige beslutat. Nämnden arbetar utifrån kommunfullmäktiges fastställda mål. Det övergripande målet att befolkningen ska växa anser nämnden är det mest centrala. Även kulturmålet anses centralt. Nämnden anser att det är svårt att hitta nyckeltal som mäter vad som görs i verksamheterna. De nyckeltal som finns mäter enbart en specifik del av målet/måloppfyllelsen. Utöver kommunfullmäktiges mål har även nämnden fastslagit egna nämndspecifika mål.

4.2 Ekonomistyrning

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

Kommentarer: Nämnden har prognostiserat en budget i balans vid årets slut. Då den övervägande delen av verksamheten som bedrivs inom kultur- och fritidsnämndens område inte är lagstadgad anser nämnden att det är av än större vikt att hålla sig inom tilldelad budgetram. Eventuella budgetavvikelser är maskiner som går sönder, dock har förvaltningen kunnat balansera eventuella avvikelser genom åren.

Om prognosen pekar mot ett underskott hålls investeringar inne. Maskinparken på kultur- och fritid är stor därför finns en maskinutbytesplan. Nämnden "sparar i ladorna" för att kunna finansiera maskinutbytesplan. Dock kan det vara svårt att finansiera exempelvis en ny pistmaskin.

4.3 Internkontroll

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

Kommentarer: Nämnden har antagit en internkontrollplan. Utifrån den risk- och väsentlighetsbedömning som genomförts har bland annat följande kontrollområden valts ut; handkassor, Swish och avtalstrohet.

Vid genomgång av kommunens avtalstrohet framkom det att samtliga nämnde/förvaltningar inte hanterade avtal enligt fastställda regler. Kultur- och fritidsförvaltningen har därför arbetat med frågan exempelvis genom att förbättra sökbarheten av avtal, att det måste finnas rekvisitioner till köpen, förhindra små inköp etc.

4.4 Riskanalys

4	Riskanalys	Ange minst fem övergripande risker
4.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområdet kommande år	Ekonomiska läget, Klimat/väderförhållanden, Oförutsedda händelser vad gäller anläggningar/maskiner, Svikande ideellt föreningsengagemang, Kompetensförsörjning, Christinaprojektet.

Kommentarer: Nämnden lyfter det ekonomiska läget och det nya skatteutjämningsystem som orosmoln. Även de vintrar med mycket snö och kyla skulle kunna skapa problem om det fortsätter som de senaste åren varit.

Kompetensförsörjningsproblematiken är oroande. Det gäller att få personal som är utbildade och kunniga. Utbildningarna för badmästare och parkarbetare har lagts ner.

Det pågår diskussioner gällande Christinaprojektet. Kultur- och fritidsnämndens verksamhet är beroende av hur skolan ska byggas. Det finns beslut att nämnden ska svara bland annat för lilla scen på Nolia. Idag är det Nolia som ansvarar för detta. Beräkningar visar att det skulle behövas ytterligare 2,4 miljoner kronor i utökad driftsram

2020-02-10

för nämnden att kunna bedriva de beslutade åtagandena. Det pågår budgetdiskussioner gällande detta. Revisionen ser fram emot att följa utvecklingen av Noliaområdet.

Nämnden känner oro för de sviktande ideella föreningsengagemang som trenden pekar på. Idag finns det ledare för exempelvis idrottsverksamheten däremot är det svårt att få in personer som engagerar sig i styrelser. Strukturerna gällande föreningsliv har förändrats jämfört med förr i tiden.

4.5 Övrigt

- När GDPR infördes riggades strukturerna inom nämndens verksamhetsområde. Dock anser nämnden att det idag saknas kompetenser inom IT-säkerhetsområdet på förvaltningen. De saknade exempelvis en IT-strateg vilket de stora förvaltningarna har. Nämnden anser att det är de stora förvaltningarna som måste gå före i arbetet med IT-säkerhet. De mindre förvaltningarna kan därefter lära av de större. Revisionen kommer fortsätta följa arbetet med IT-säkerhet nogsamt kommande år.
- Nämnden önskar att fastighets- och servicenämnden ska ta över och äga alla lokaler och fastigheter. Detta i syfte att renodla kommunens lokaler och fastigheter. LF-arena är ett exempel på fastighet som kultur- och fritidsnämnden idag äger. Det finns ingen investerings- eller reinvesteringarbudget för fastigheten. Det pågår dialog om att samordna alla lokaler och fastigheter. Revisionen ser fram emot att följa denna utveckling.
- Den nya nämnden upplever att nämndarbetet kommit igång bra. De anser även att de fått bra introduktion av verksamheterna. Nämnden har fått utbildning. Vid varje nämnd har nämnden ett nytt tema för att på så sätt få information om verksamheterna.
- Kaleido blöder inte ekonomiskt längre. Verksamheten som bedrivs anses bra dock kunde beläggningen vara bättre dagtid.

5 Fastighet- och servicenämnden

5.1 Målstyrning

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Del vis	Vet ej	Kommentarer
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	X				Kommunfullmäktiges mål är nämndens mål. Arbetet för ökad måluppfyllelse specificeras i Verksamhetsplan 2019–2021. Kommunfullmäktige har beslutat om ett nämndmål.

1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X				För varje mål finns en definition. Se även svaret på fråga 1.1.
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X				Ja, vid delårsrapporten i augusti följs målen upp och dokumenteras.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?		X			Under året har det inte funnits anledning för nämnden att besluta om åtgärder vid brister i måluppfyllelse.

Kommentarer: Fastighet- och servicenämnden har inte fastställt några egna nämndspecifika mål, nämnden arbetar med de av fullmäktige till nämnden utdelade målen. I och med att verksamhetsplanen fastställs anser nämnden att de fastställt vilka mål de ska arbeta efter dvs. kommunfullmäktiges beslutade mål. Kommunfullmäktige har fastslagit 14 prioriterade- och riktade övergripande mål. Sju av dessa är kopplade och ska redovisas av fastighet- och servicenämnden. Utöver de 14 målen finns det ytterligare fyra mål som pekar mot personal och ekonomi, två av dessa är direkt kopplade mot fastighet- och servicenämnden. Utöver kommunfullmäktiges övergripande mål har fastighet- och servicenämnden av fullmäktige fått ett riktat nämndmål, "Måltider i förskola, skola och omsorg ska vara kvalitetssäkrade och välsmakande". Vid dialog med nämnden uppgavs att målarbetet kunde utvecklas genom att fastställa egna nämndspecifika mål så som exempelvis ekonomisk hållbarhet.

Revisionen bedömer att det på fråga 1.1 i ovan tabell inte ska besvaras med "Ja". Vår bedömning är att det saknas egna nämndspecifika mål och vi anser därför att nämnden bör fastslå egna nämndspecifika mål.

5.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	X				Inför 2019 har nämnden fastställt internbudget, 2018-12-05 §87.
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	X				Förvaltningen upprättar månadsrapport med helårsprognos inklusive personalnyckeltal tio gånger per år. Nämnden följer upp ekonomin där månadsrapport med helårsprognos och personalnyckeltal ingår vid sju tillfällen per år.
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?		X			Under 2019 har inga åtgärder vidtagits då behovet inte funnits.

2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?		X			Under 2019 har inga åtgärder vidtagits då behovet inte funnits.
-----	--	--	---	--	--	---

Kommentarer: Nämnden håller sig inom tilldelad budgetram, men anser att budget vad gäller underhåll och reinvesteringar inte står i relation till uppdraget. Vid budgetberedning samt på bokslutsdagen redovisar nämnden tydligt underhållsskulden och dess förändring.

5.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Del vis	Vet ej	Kommentarer
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	X				Uppföljning sker löpande under året, och vid stickprov kontaktas berörda om avvikelser förekommer inom förvaltningen. Redovisning till nämnden sker vid sammanträdet i december.
3.2	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen?	X				Ja, internkontrollplanen inför 2019 beslutades av nämnden 2019-04-23 §31.
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	X				Slutredovisning av arbetet med internkontrollplanen görs under december varje år.
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	X				Ja, nämnden fattar beslut vid behov.

Kommentarer: Beslut om internkontrollplan för verksamhetsåret 2019 togs i slutet av april 2019. Nämnden får av förvaltningen ett förslag på internkontrollplan. Förslaget diskuteras av nämnden innan beslut. Den avvikelserrapportering nämnden får ta del av består bland annat av avvikelser inom kosthanteringen samt vid investeringar. Kopplat till kosten pågår det ett arbete för att ta fram ett verktyg för avvikelserrapportering inom barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområde. Vår bedömning är att det ska arbetas fram och fastställas en internkontrollplan innan det nya verksamhetsåret börjar.

5.4 Riskanalys

4	Riskanalys	Ange minst fem övergripande risker
4.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområdet kommande år	Internkontrollplan för 2020, inklusive risk- och konsekvensanalys, kommer nämnden att erhålla förslag till vid sammanträdet 2019-12-04.

5.5 Övrigt

— Utifrån den kritik som framkom i den fördjupade granskning av servicetjänster som genomfördes under 2019 pågår det ett arbete med vaktmästeritjänster (kopplat till barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområde). De parametrar vilka granskades var bland annat kundnöjdhet, utförande, administration samt dialogen mellan beställare och utförare. Fastighets- och servicenämnden ser nu över;

1. processflödet samt fakturahantering och tjänsteutbud. Syftet med uppdraget är att förenkla och effektivisera administrationen kring verksamhetsvaktmästeriet, både för beställare och utförare. Att skapa en bättre dialog mellan beställare och utförare samt klargöra gränsdragningar för verksamhetsvaktmästeri.
2. flytt av vaktmästertjänsterna från fastighet- och serviceförvaltningen till barn- och utbildningsförvaltningen.

Revisionen ser fram emot att ta del av utfallet och hur arbetet utvecklas.

- Via informationspunkten på dagordningen får nämnden av förvaltningen uppdatering gällande verksamheten.
- Med anledning av rekommendationer i granskningsrapport som revisionen lämnat har det genomförts ett arbete med att renodla kommunkoncernens fastigheter. Kommunfullmäktige tog i september beslut om att renodling skulle ske. De som är mest kompetenta på respektive kategori ska framgent ansvara för lokaler, fastigheter etc. PiteBo ska överta samtliga hyreslägenheter i koncernen, Piteånäringsfastigheter (PNF) ska hantera samtliga näringsfastigheter och primärkommunen samtliga verksamhetslokaler. Renodlingen är initialt förenat med kostnader i form av bland annat skatt och stämpelavgifter. Renodlingsprojektet kommer påverka underhållsskulden.
- Kosthanteringen i Öjebyn. Fastighet- och servicenämnden har personalansvaret medan kost- och servicenämnden ansvarar för produktionen av mat till ordinärt boende i Piteå och Luleå kommun samt till vård och omsorgsboenden i Luleå kommun. Fastighet- och servicenämnden ansvarar för produktionen till förskola och skola. Nämnden brottas en del med gränsdragningen mellan fastighet- och servicenämnden och den gemensamma kost- och servicenämnden (vilken Piteå kommun har gemensamt med Luleå kommun). Frågor som upplevs svåra att hantera är exempelvis hur ska en eventuell taxehöjning hanteras, ska kommunfullmäktige besluta om taxehöjningen eller den gemensamma nämnden.

— Ängsgården är besiktat, invigd och klar. Byggnationen har enligt företrädare från verksamheten gått bra och man har hållit sig inom tilldelad budgetram. Verksamheten är nöjda.

6 Socialnämnden

6.1 Målstyrning

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Del vis	Vet ej	Kommentarer
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	X				
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X				Målen går att mäta och följa upp i viss utsträckning. Ett arbete har påbörjats för att se över målstyrningen och nya mål för nämnden. Mer mätbara utifrån SMARTa mål.
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X				Vid del- och helårsredovisning har målen tidigare följts upp av tjänstepersoner. Vid workshop 2019 gällande delåret deltog även socialnämndens ordförande. Dock redovisas inte utvecklingen av varje mål specifikt till nämnden, utan vid delårsredovisning/årsredovisning görs en sammanfattning/sammanfattningen bild av målanalysen på varje strategiskt område. Även detta är ett utvecklingsområde under hösten 2019, våren 2020 gällande frågan hur VEP och olika uppföljningar av detta kommer att se ut för att kunna följa utvecklingen på bästa sätt.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	X				Kopplat till ekonomiska åtgärder, ex förändringar i delegation för placeringsbeslut för att kostnader ska minska. Pågår

						även ett arbete gällande aktiviteter för budget i balans.
--	--	--	--	--	--	---

Kommentarer. Socialnämnden har inte fastställt några egna nämndspecifika mål. Dock uppger nämnden att målområdena behöver utvecklas och att det finns en brist i målen då de anser att kommunfullmäktiges mål är otydliga. Nämnden anser att kopplingen mellan fullmäktiges mål och nämndens mål inte är optimal.

Revisionen bedömer att det på fråga 1.1 i ovan tabell inte ska besvaras med "Ja". Vår bedömning är att det saknas egna nämndspecifika mål och vi anser därför att nämnden bör fastslå egna nämndspecifika mål.

6.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del vis	Vet ej	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	X				Socialnämnden fattar beslut om att anta ramen för internbudget fördelad av KF. Bedömningen är att budget i balans inte kommer att uppnås.
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	X				Socialnämnden upprättar månadsbokslut inklusive helårsprognos för samtliga månader utom januari och juli, det vill säga helårsprognos sätts nio gånger per år. Denna process görs av verksamhetschefer tillsammans med ekonomer och redovisas inför nämnd varje månad.
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?			X		Nämnden har gett i förvaltningsledning i uppdrag att presentera kortsiktiga åtgärder med anledning av aktuellt budgetläge samt framtagande av plan för att nå budget i balans 2021.
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?	X				I samband med budgetprocessen och arbetet med verksamhetsplanen lyfter Socialnämnden varje år fram konsekvenser av att bedriva verksamheten inom befintlig ram. I denna konsekvensanalys beskrivs

						vilka komplikationer avsaknaden av dessa budgetmedel har på den befintliga verksamheten och vilka åtgärder som krävs för att undvika en sänkning av kvalitén.
--	--	--	--	--	--	---

Kommentarer. Ett arbete med aktiviteter för en budget i balans pågår. Vissa aktiviteter beslutas av nämnden andra kan förvaltningen själva hantera. Exempel på åtgärder för en budget i balans är; minska antalet resor i pågående ärenden/placeringar, vid korttidsfrånvaro avväga vikarieintag, se över resurskrävande individer samt framtagande av en handlingsplan för resurser inom hemtjänsten. En bemanningsstrategi (ny schemaläggning och nöjda medarbetare) samt översyn av institutionsplaceringar är ytterligare exempel på åtgärder. Det pågår ett arbete med att se över strukturen exempelvis att hitta hemmaplanslösningar så som tolvstegsprogrammet. Bedömd effektiviseringsvinst är 8–9 mkr. Revisionen kommer följa arbetet med en budget i balans nogsamt.

Nämnden har för kommunfullmäktige påvisat att tilldelad budget inte står i relation med den verksamhet som bedrivs. Nämnden upplever att trovärdigheten mot medborgarna "naggas" när man anser att man lagt en budget i balans men inte kommer inte klara av en ekonomi i balans.

6.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Del vis	Vet ej	Kommentarer
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	X				Socialnämnden upprättar årligen tre planer för ekonomi, HSL, SoL och LSS. Planerna innehåller direktiv för uppföljning och rapportering, resultat redovisas till nämnden.
3.2	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen?	X				Planerna innehåller parametrar för de kontrollmoment som ska utföras vilka framtagits genom risk- och väsentlighetsanalys. Genomgång av underlaget sker i nämnd som också fattar beslut om kontrollområden för påföljande år.
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	X				Internkontrollplanerna innehåller direktiv för uppföljning och rapportering, resultat redovisas till nämnden.

3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	X				Resultatet, eventuella konstaterade avvikelser, brister samt ny risk och väsentlighetsanalys kan utgöra underlag för kommande års internkontrollarbete och planer. Beroende på avvikelse/bristernas karaktär, omfattning kan även beslut om andra åtgärder fattas.
-----	--	---	--	--	--	--

Kommentarer. Förvaltningen bereder förslag på risk- och väsentlighetsanalys som nämnden tar ställning till. Internkontrollplanen innehåller bland annat kontrollområden kopplat till ekonomi (tankkort och handkassor). Nämnden får presenterat till sig avvikelser/brister. Se även avsnitt 6.4 nedan.

6.4 Riskanalys

4	Riskanalys	Ange minst fem övergripande risker
4.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområdet kommande år	Riskanalyser görs övergripande varje år inom ekonomi, HSL, samt SoL/LSS i enlighet med den interna kontrollen. Riskanalys sker även i enlighet med systematiskt arbetsmiljöarbete. Inom IT pågår löpande riskanalyser. Organisationsförändringar under 2020 föranleder också till behov av riskanalyser inom områden som identifieras kunna innebära risker, de mest övergripande kopplat till förändringsarbetet analyseras dock under innevarande år. Vid förvaltningens ledningsgruppsmöte 2019-11-05 beslutades om att arbete med riskanalyser på övergripande nivå kommer formaliseras under 2020.

6.5 Övrigt

- Idag anser nämnden att det är bättre beredning på beslut som fattas. Det har tagits ett omtag om delegationsordningen. Nämnden tar nu beslut om placeringar. Alla ärenden (placeringar) måste nu gå genom och beslutas av socialnämndens arbetsutskott. Nämnden uppgav att de är medvetna om att det fördröjer processen för verksamheten.
- En handlingsplan för en budget i balans är under framarbetande. Syftet med dokumentet är att beskriva de ekonomiska processerna som sker i förvaltningen under året och ska vara ett stöd för ekonomer och verksamhetschefer. Dokumentet kommer att uppdateras löpande även kommande år för att vara aktuellt. De avsnitt som ingår i planen är bland annat internbudgetprocessen, bemanningsekonomi, analysarbete, utbildning av chefer och aktiviteter för budget i balans. Resursfördelningsmodellen kommer att ligga under avsnittet om internbudgetprocessen då detta är

centralt för hur medlen fördelas inom förvaltningen. I dagsläget är både handlingsplanen och resursfördelningsmodellen påbörjade men inte färdigställda, dokumenten ska vara klara vid årsskiftet 2020. Handlingsplanen ska presenteras för nämnden inför budgetarbetet 2021. Nämnden uppgav vid den grundläggande granskningen år 2018 att en handlingsplan för en ekonomi i balans skulle vara framtagen till hösten 2019. Revisionen konstaterar att en handlingsplan inte kommer att vara på plats förrän vid årsskiftet 2020/2021. Revisionen kommer nogsamt följa nämndens arbete för en budget i balans.

- Socialtjänstens verksamheter har under flera år haft negativa resultat. På uppdrag av nämnden har det skapats ett dokument för att sammanställa genomförda och planerade åtgärder som förvaltningen har och kommer att arbeta med under 2019 och framåt för att nå en budget i balans. Redovisning av aktiviteter för att åtgärda den negativa budgetavvikelsen och samtidigt stärka kvalitén i verksamheten kommer att återspeglas vid varje nämndssammanträde. Målet med uppdraget är att på ett tydligt sätt redovisa för nämnden alla genomförda och planerade åtgärder som förvaltningen arbetar med, samt att kvalitetssäkra informationen med bilagor som innehåller bakgrund till åtgärd, beräkningar, konsekvenser, uppföljning och/eller resultat. Det är ett levande dokument som uppdateras löpande och uppdraget fortsätter tills vidare. Exempel på åtgärder som är upptagna i dokumentet är översyn av pågående placeringsärenden, djupgranskning av kostnadsläget inom försörjningsstöd, utveckla hemmaplanslösningar, genomlysning av personalkostnaderna på hemtjänstproduktionen samt sammanställning av verksamheternas mest resurskrävande ärenden.
- Nämnden anser att det är/kommer att vara stora problem med kompetensförsörjningen. Då det är svårt att rekrytera sjuksköterskor köps hyrsjuksköterskor in. Att hyra in en sjuksköterska kostar dubbelt så mycket som att ha sjuksköterskan anställd i organisationen. För rekrytering av undersköterskor är bilden något ljusare. Dock finns det i organisationen idag ca 100 utbildade undersköterskor. För att möta kompetensförsörjningsproblematiken har ett antal åtgärder vidtagits exempelvis;
 - ✓ Sjuksköterskornas arbetssituation och villkor har setts över i syfte att attrahera ny personal samt bibehålla befintliga medarbetare. Nytt förslag till sjuksköterskeorganisation är framtagen.
 - ✓ Utbildningssatsningar som syftar till att både vikarier och redan befintligt anställda med titeln vårdbiträde ska bli undersköterskor pågår.
 - ✓ En strukturerad arbetsprocess rörande anställningsförfarande gällande vikarier är framtagen och i drift.
 - ✓ Etablerade samarbeten med arbetsförmedlingen och arbetsmarknadsenheten finns på plats. Konsekvenser av att arbetsförmedlingen ej längre finns lokalt kan inte utvärderas ännu.
 - ✓ Samarbete med Vård och omsorgsskolella på gymnasieskolan Strömbackaskolan.
 - ✓ Strukturerad arbetsprocess för placering av praktikanter har arbetats fram av verksamhetsutvecklarna för att på bästa sätt ta hand om framtida medarbetare.

- ✓ Lönetrappa för socionomer är framtagen för att bibehålla och attrahera personal.
- ✓ En ny bemanningsstrategi är beslutad och handlar om att ge chefer och medarbetare ännu bättre förutsättningar till att planera och schemalägga sin verksamhet.

— Förvaltningens IT-säkerhet. Det finns en IT-strategi som arbetar med säkerhetsfrågor på förvaltningen. Förvaltningen har idag ett drygt ett åttiotial olika system eller digitala lösningar som kan kopplas till informationsteknik. Det finns en kontinuerlig dialog mellan förvaltningen och IT-avdelningen för att teknik och säkerhet ska uppfylla de behov och krav som socialtjänsten har. Bland annat arbetas det med att se över hur individärenden kan digitaliseras och möjligheten till att använda elektronisk signering. Molntjänster och Skyperonder är man återhållsam med att implementera.

— Nämnden ser över samverkansformer av alla de slag, även utanför Regionen.

7 Samhällsbyggnadsnämnden

7.1 Målstyrning

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Del vis	Vet ej	Kommentarer
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	X				
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?			X		
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X		X		Månads- och delårsrapporter. Information från förvaltningschef på sammanträdena.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	X				Jobbat med att reducera mål.

Kommentarer: Nämnden har inte fastställt några egna nämndspecifika mål. Nämnden arbetar efter de av kommunfullmäktige beslutade mål. Vid eventuella avvikelser mot fullmäktiges mål uppger nämnden att de beslutar om åtgärder. Det är en stor bredd när det gäller uppdrag och omfattning av nämndens verksamhet och därmed också målsättningar. Nämnden har på uppdrag av kommunfullmäktige arbetat med att reducera antalet mål. Det beskrivs som svårt att göra bedömningar av måluppfyllelse. Det finns aktiviteter kopplat till samtliga mål.

Revisionen bedömer att det på fråga 1.1 i ovan tabell inte ska besvaras med "Ja". Vår bedömning är att det saknas egna nämndspecifika mål och vi anser därför att nämnden bör fastslå egna nämndspecifika mål.

7.2 Ekonomistyrning

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

Kommentarer: Nämnden får vid varje nämndssammanträde en redogörelse för det ekonomiska läget. Nämnden prognostiserar ett nollresultat på helåret.

7.3 Internkontroll

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

Kommentarer: Förvaltningen tar fram förslag på internkontrollplan. Nämnden tar del av planen och för dialog avseende innehåll och kontrollområden. Det arbetas med att

komma ner i den nivå som Piteå kommun befinner sig i gällande flyktingmottagning vad gäller exempelvis lokaler, boenden och personal.

7.4 Riskanalys

4	Riskanalys	Ange minst fem övergripande risker
4.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområdet kommande år	Arbetsförmedlingens nedläggning, Klimatförändringar, Omorganisation, 51 % medfinansiering, IT-strategiarbetet, Kompetensförsörjning, Flyktingfrågor/demografi, Interkommunal samordning.

Kommentarer: Nämnden uttrycker farhågor över att det Arbetsförmedlingen läggs ner i Piteå. Upplever oklarhet i vilket ansvar staten har och vilket eventuellt ansvar kommunen kommer att måsta ta. När den nya organisationen sätts år 2020 ska nya arbets sätt implementeras, detta skapar oro i verksamheterna. Kompetensförsörjningsproblematiken som alla kommuner står inför, hur kommer det slå mot Piteå kommun och dess verksamheter.

7.5 Övrigt

- Då det är en nämnd med stort och brett ansvarsområde anser nämnden att de inte riktigt hinner med exempelvis arbetsmarknadsfrågor. Dock uppger nämnden att de finner uppdraget roligt och stimulerande.
- Upplever att kommunfullmäktige inte riktigt har kontroll vilken spännvidd samhällsbyggnadsnämnden har.
- För att få en stringens i protokollskrivandet pågår det ett arbete med samtliga nämnde/styrelse i kommunen.
- Ett arbete med att utveckla en modell avseende mål och målluppfyllelse är i sin linda. Revisionen ser fram emot att ta del av denna modell.
- Det ska genomföras en temanämnd avseende skog och mark. Flera ansvariga nämnder/avdelningar har ansvar för skog, mark, parker etc. Vem gör vad/vem ansvarar för vad ska tydliggöras vid temanämnden. Revisionen ser fram emot att ta del av ansvarsfördelningen.
- Det arbetas med systematiskt kvalitetsarbete avseende IT-säkerhet. IT-säkerhet ska lyftas in i internkontrollplanen. Revisionen anser det är bra att IT-säkerhet fått fokus och ska föras in som ett kontrollmoment i internkontrollplanen.
- Det arbetas med att digitalisera delar av verksamheten bland annat plan- och bygglovsprocessen. Revisionen ser fram emot att ta del av arbetet med digitaliseringen.

8 Miljö- och tillsynsnämnden

8.1 Målstyrning

1	Mål och måloppfyllelse	Ja	Nej	Del vis	Vet ej	Kommentarer
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	X				Genom behovsutredning och tillsynsplan.
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?			X		Genom behovsutredning och tillsynsplan samt nyckeltal.
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X				Löpande genom information från chef på varje sammanträde samt genom månads-, delårsrapporter och verksamhetsplan.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måloppfyllelsen?	X				Exempelvis föreläggande mot att använda hall för skytte och skolidrott (kombihall). Beslut att inte bevilja alkoholtillstånd för idrottsevenemang.

Kommentarer: Nämnden förhåller sig till kommunfullmäktige fastslagna mål. Det mål som miljö- och tillsynsnämnden i huvudsak förhåller sig till är målet som är kopplat mot hållbarhet. Nämnden har inte antagit om några specifika mål för miljö- och tillsynsnämnden. Nämnden anser inte att alla mål är mätbara. Konkretiseringen av mål går via behovsutredningen till tillsynsplanen, vilken i sin tur bryts ner på de fyra olika verksamhetsområdena.

Revisionen bedömer att det på fråga 1.1 i ovan tabell inte ska besvaras med "Ja". Vår bedömning är att det saknas egna nämndspecifika mål och vi anser därför att nämnden bör fastslå egna nämndspecifika mål.

8.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del vis	Vet ej	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	X				
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	X				Genom månadsrapporter.
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	X				Genom tillsynsplan.
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?	X				Genom verksamhetsplan-texten, beskriver konsekvensen av oförändrad ram, exempelvis enskilda avlopp och kemikalietillsyn och flerbostadshus får stå tillbaka tillsyn.

Kommentarer: Nämnden får vid nämndssammanträden via månadsrapport, tertialrapport etc. ta del av det ekonomiska läget. Nämnden prognostiserar hålla sig inom tilldelad budgetram för år 2019.

Då det saknas personella resurser och medel för tillsyn inte räcker till måste nämnden prioritera inom verksamhetsområdet exempelvis prioriteras förebyggande tillsyn bort. De tillsyner där externa medel i form av avgifter betalas prioriteras att utföras, detta eftersom man vill undvika att få en tillsynsskuld och återbetalning.

8.3 Internkontroll

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

Kommentarer: Det genomförs årligen ett arbete med att ta fram en internkontrollplan. Nämnden har för år 2019 antagit en internkontrollplan. Av planen framgår det vilken process som är föremål för internkontroll samt när och i vissa fall hur kontrollen ska genomföras. Internkontrollplanen följs upp årligen.

8.4 Riskanalys

4	Riskanalys	Ange minst fem övergripande risker
4.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområdet kommande år	Kontrollskuld, Inte följer lagar och regler, Jäv, Okunskap, Särintressen och stuprörstänk, Otillräckliga resurser för beslutade uppdrag, Hot och våld.

Kommentarer: Samhällsbyggnadsnämnden, där miljö- och tillsynsnämnden är en del av, har gjort en riskanalys för år 2019. Av riskanalysen framgår möjliga risker samt möjliga konsekvenser. Nämnden lyfter bland annat kontrollskuld som ett riskområde. Kontrollskuld uppstår om ett företag betalt avgift för tillsyn till kommunen och kommunen inte kunnat leverera detta pga. exempelvis resursbrist. Ytterligare ett riskområde är hot och våld mot exempelvis alkoholhandläggare.

8.5 Övrigt

- Nämndens protokoll har utvecklats bl. a. genom att nämnden tar del av månadsrapporten och kommenterar om åtgärder behövs dvs. om presenterad rapport föranleder några åtgärder.
- Tillsynsplanen har utvecklats från att varit övergripande till att nu vara mer detaljerad.
- Kompetensförsörjning är ett område som oroar nämnden. Dock har de vid de senaste rekryteringarna funnits ett urval med kompetenta sökande som anställts.
- Nämnden känner en oro över att tillsynen inom vissa verksamhetsområden skjuts upp eftersom befintlig personalstab inte hinner genomföra tillsynerna. Tillsynsärenden läggs därmed på hög. Revisionen kommer följa tillsynen under kommande år.
- Förvaltningen har en person (IT-strateg) som arbetar med IT-frågor, IT-säkerhet etc. IT-strategen har gått igenom verksamhetssystem och följer upp IT-säkerheten på ett systematiskt sätt. Vad gäller GDPR känner sig nämnden trygg med att verksamheterna är anpassade och förhåller sig till GDPR.
- Den nya nämnden anser att de fått bra introduktion av bland annat tjänstemännen vad gäller verksamheterna. De anser sig även fått den utbildning som de behöver.

9 Överförmyndarnämnden

9.1 Målstyrning

1	Mål och måloppfyllelse	Ja	Nej	Del vis	Vet ej	Kommentarer
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	X				
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X				
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X				
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måloppfyllelsen?			X		Arbete pågår

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

9.2 Ekonomistyrning

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

Kommentarer: Med anledning av många nya ledamöter har nämnden fått en utökad budget med 50 tkr för innevarande år. Nämnden har upprättat en utbildningsplan över

mandatperioden. Bedömning av vilka som behöver grundutbildning eller ej och när i tiden respektive ledamot ska få gå grundutbildning framgår av utbildningsplanen.

9.3 Internkontroll

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

Kommentarer: Det finns en internkontrollplan som enligt uppgift inte är korrekt utformad. Planen följs upp två gånger per år. Nämnden anser att delegationsordningen är deras internkontrollplan. Det saknas en risk- och väsentlighetsanalys som ligger till grund för internkontrollplanen. Ordförande har tillsammans med tjänstemännen påbörjat arbetet med risk- och väsentlighetsanalys vilken ska mynna ut i en internkontrollplan. Vår bedömning är att en risk- och väsentlighetsanalys är en förutsättning för en adekvat internkontrollplan. Vi rekommenderar därför nämnden att skyndsamt arbeta fram en risk- och väsentlighetsanalys som ligger till grund för internkontrollplanen.

Det har funnits en del ärenden, kopplat till Älvsbyns kommun, som inte hanterats korrekt. Alla problem är upptäckta dock inte utredda och klara ännu. De ärenden som inte varit korrekta har lyfts till nämnden löpande under året.

9.4 Riskanalys

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

9.5 Övrigt

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

10 Kommunstyrelsen

10.1 Målstyrning

1	Mål och måloppfyllelse	Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentarer
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?		X			KF har riktat mål till KS och KS arbetar utifrån de målen.
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?			X		Nyckeltalen är tilldelade av KF.
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X				Genom månads- och delårsrapporter samt årsredovisning.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måloppfyllelsen?	X				Vid månads- och delårsrapporter samt årsredovisning.

Kommentarer. Kommunstyrelsen har inte fastställt några egna styrelsespecifika mål. De arbetar efter de av kommunfullmäktige beslutade mål. Styrelsen anser sig inte behöva anta egna styrelsespecifika mål dock anser styrelsen att vissa av fullmäktiges mål

inte är mätbara medan andra är lättare att mäta. Måluppfyllelse bedöms bland annat utifrån fastställda nyckeltal. Vid eventuella avvikelser mot fullmäktiges mål uppger nämnden att de beslutar om åtgärder, ett exempel på avvikelse är socialnämndens underskott.

Kommunfullmäktiges mål har legat fast under många år. Revisionen anser att det är märkligt att de 14 fastslagna målen inte varit föremål för revidering. Det råder en delad bild i styrelsen om måluppfyllelse vad gäller landsbygds målet.

Vår bedömning är att det saknas egna nämndspecifika mål. Vi anser därför att nämnden bör fastslå egna nämndspecifika mål.

10.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del vis	Vet ej	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	X				
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	X				
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	X				
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?		X			KS har inte sett något behov utan accepterar av KF fastställd budget.

Kommentarer. Genom kommunstyrelsens uppsiktsplikt har styrelsen, till kommunchefen, utdelat ett uppdrag för en budget i balans avseende socialförvaltningens verksamhetsområde.

10.3 Internkontroll

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

Kommentarer. För 2019 fanns det en fastställd internkontrollplan som följts upp vid årets slut. Hela styrelsen har varit delaktig i den genomförda risk- och väsentlighetsanalys. Det kommer antas en policy för internkontroll och styrning samt att det finns en framtagna mall för hur internkontrollplanen ska se ut. Exempel på avvikelser/brister som upptäckts vid uppföljning av internkontrollplan är brister inom IT, kommunstyrelsen har därför konkretisera de styrande dokumenten.

10.4 Riskanalys

4	Riskanalys	Ange minst fem övergripande risker
4.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområdet kommande år	KS hänvisar till återredovisning av KS internkontrollplan för 2019, där identifierade risker finns sammanställda.

10.5 Övrigt

- Kommunledningsförvaltningen har utvecklat ett nytt system för uppföljning av internkontroll som tas i drift av alla förvaltningar 2020. Kommunstyrelsen har använt systemet för redovisning av internkontrollplanen för 2019.
- Det har inte beslutats om en rutin hur alla nämnders internkontrollplan ska komma upp till kommunstyrelsen. Utifrån kommunstyrelsens uppsiktsplikt anser vi att kommunstyrelsen ska ta del av respektive nämnds fastställda internkontrollplan samt dess uppföljning.

- Gällande Informationssäkerhetspolicy och underliggande styrdokument ska ses över och tillämpningsföreskrifter ska tas fram. Kommunstyrelsen anser att de har en god organisation och rutiner för arbetet med IT-säkerhet.
- Förvaltningsspecifika IT-system ska varje förvaltning själva hantera. Samtliga nämnder ska förhålla sig till de gemensamma styrdokument som finns. Utifrån den fördjupade granskning som genomförts av revisionen under året har riktlinjen för lösenord har setts över och reviderats.
- Ett arbete med en gemensam IT-plattform med Norrbottens alla kommuner pågår. Idag har varje kommun exempelvis egna brandväggar. Revisionen ser fram emot att följa detta arbete.
- Ambitionen är att det ska finnas samma förutsättningar för IT-strategier i alla förvaltningar.

11 Kost- och servicenämnden

Kost- och servicenämnden är en gemensam nämnd med Luleå kommun.

11.1 Målstyrning

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Del vis	Vet ej	Kommentarer
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	X				Två av Kommunfullmäktiges mål är nämndens mål; Livsmiljö (producera välsmakande, kvalitetssäkrade och näringsriktiga maträtter) och Ekonomi (budgetramen ska hållas genom effektiv hushållning med disponibla resurser).
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X				Genom en e-tjänst rapporteras avvikelser av respektive kommun. En sammanställning av avvikelser redovisas för nämnden kvartalsvis. Personal vid vård- och omsorgsboenden i Luleå kommun har besvarat en enkät om matens kvalitet. Nämnden får en redovisning vid decembersammanträdet.

1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X				Vid månadsuppföljningar och helårsprognos.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?		X			Under året har det inte funnits anledning för nämnden att besluta om åtgärder vid brister i måluppfyllelse.

Kommentarer. Nämnden har inte fastslagit några egna nämndspecifika mål. Nämnden är relativt ny och har därför arbetat med att hitta arbetsformer. De mål som styrs efter är de av kommunfullmäktige i Piteå fastställda målen. Revisionen bedömer att det på fråga 1.1 i ovan tabell inte ska besvaras med "Ja". Vår bedömning är att det saknas egna nämndspecifika mål och vi anser därför att nämnden bör fastslå egna nämndspecifika mål.

Avvikelseberapportering finns och sker löpande till nämnden. Åtgärder utifrån upptäckta brister är vidtagna. De brister som upptäckts har varit av verksamhetskaraktär vilket verksamheten hanterat dvs. det har inte krävts ett nämndbeslut för att hantera avvikelserna.

11.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del vis	Vet ej	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	X				Nämnden har fastställt en noll-budget, dvs intäkter och kostnader är lika stora.
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	X				Förvaltningen upprättar månadsrapport med helårsprognos. Nämnden följer upp ekonomin, där månadsrapport med helårsprognos ingår, vid varje nämndssammanträde.
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?		X			Under 2019 har inga åtgärder vidtagits då behovet inte funnits.
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?		X			Budgetramen ska hållas genom effektiv hushållning med disponibla resurser. Budget har stått i relation till uppdraget.

Kommentarer. Budget läggs utifrån självkostnadsprincipen. Företrädare för nämnden uppgav att det kan vara svårt att budgetera verksamheten eftersom det är det första verksamhetsåret. Utfall mot budget stäms av och redovisas till nämnden regelbundet. Ett eventuellt över-/underskott fördelas utifrån insats enligt framräknad fördelningsnyckel. Prognosen för 2019 pekar på nollresultat.

11.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Del vis	Vet ej	Kommentarer
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	X				Uppföljning sker i samband med årsbokslut. Redovisning till nämnden sker vid sammanträdet i december.
3.2	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen?	X				Ja, internkontrollplanen inklusive risk- och väsentlighetsanalys för 2019 beslutades av nämnden 2019-04-25 §7.
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	X				Planen är att slutredovisning av internkontrollplanen görs under december månad varje år. Eventuella avvikelser rapporteras löpande till nämnden under året.
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	X				Ja, nämnden fattar beslut vid behov.

Kommentarer. Nämnden antog internkontrollplan för nämndens verksamhetsområde i slutet av april 2019. Uppföljning av internkontrollplanen har redovisats till nämnden. I risk- och väsentlighetsarbetet som föregått internkontrollplanen har exempelvis risken om vad händer om ett stort strömavbrott sker lyfts dvs. om beställningssystemet slås ut hur säkerställs att beställarna får matleverans.

11.4 Riskanalys

4	Riskanalys	Ange minst fem övergripande risker
4.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområdet kommande år	Nämnden kommer att få förslag till internkontrollplan för 2020, inklusive risk- och konsekvensanalys, vid sammanträde 2019-12-03. Förslaget är ett underlag från styrgruppen. Styrgruppen består av tjänstepersoner från Luleå och Piteå kommuner.

11.5 Övrigt

— Det har genomförts uppföljning av vad mottagarna tycker om maten. Bland annat visar undersökning som gjorts i Luleå kommun att brukarna generellt är nöjda med maten. Företrädare för nämnden anser att det är mycket positivt att brukarna kan välja på flera maträtter.

- Kost och servicenämnden hanterar produktion och leverans av mat. Nämndens uppdrag sträcker sig fram till lastbryggan, därefter tar verksamheterna i respektive nämnd över ansvaret.
- Nämnden har valt att ha en styrgrupp som består av tjänstepersoner både från Piteå och Luleå. Styrgruppen bereder ärendena till nämnden.
- Att kostfrågan hanteras i två nämner i Piteå kommun anser företrädare för nämnden kan upplevas svårhanterat vad gäller gränsdragning och ansvar. Kost- o service-nämnden hanterar maten för ordinärt boende i Piteå och Luleå kommun samt vård och omsorgsboenden i Luleå kommun och fastighets- och servicenämnden hanterar kost till förskola, skola och särskilt boenden i Piteå kommun.
- Samarbete över kommungränserna anses generellt vara bra exempelvis kan kompetenser samnyttjas och eventuella investeringar delas på fler aktörer.

12 Servicenämnden

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

12.1 Målstyrning

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

12.2 Ekonomistyrning

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

12.3 Internkontroll

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

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

12.4 Riskanalys

4	Riskanalys	Ange minst fem övergripande risker
4.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområdet kommande år	IT-frågor utifrån lönecenters behov. IT-säkerhet? Lönecenterschef – medvetna om risker gällande IT-säkerhet. Älvsbyn har en grupp som arbetar med IT-säkerheten. Förtydliga nämndens uppgifter och risker som nämnden ska hantera.

12.5 Övrigt

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

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

13 E-nämnd

Gemensam nämnd tillsammans med samtliga Norrbottens kommuner.

Arjeplog, Arvidsjaur, Boden, Gällivare, Haparanda, Jokkmokk, Kalix, Kiruna, Luleå, Pajala, Piteå, Älvsbyn, Överkalix 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.

13.1 Målstyrning

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

- att öka attraktiviteten genom bättre service till medborgare och näringsliv – oavsett kommun inom e-nämnden
- att bidra till en snabbare utveckling inom e-förvaltning, digitalisering för samtliga kommuner
- att effektivare nyttja resurser och kompetens genom samverkan

- att säkra kompetensförsörjning inom så väl digitaliseringsområdet som olika verksamhetsområden genom att skapa förutsättningar för mellankommunal samverkan
- att minska kostnader för utveckling och drift som kan ske gemensamt, genom gemensamma alternativ
- att förbättra omvärldsbevakningen för den enskilda kommunen.

13.2 Ekonomistyrning

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

13.3 Internkontroll

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

Datum som ovan

KPMG AB

Camilla Strömbäck
Kommunal revisor

Eva Henriksson
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.