



Grundläggande granskning 2020

Rapport

Piteå kommun

KPMG AB

2021-02-15

Antal sidor 55

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

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.

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.

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.

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.

3.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Del- vis	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>Nämndspecifik 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.

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

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.

4 Kultur- och fritidsnämnden

4.1 Målstyrning

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Del-vis	Kommentarer
1.1	Har KF riktat nämnd-/styrelsespecifika mål till nämnden/styrelsen? I så fall, ange i kommentarsfältet vilka?		X		
1.1.1	Utöver mål fastställda av KF, har nämnden/styrelsen fastställt egna nämnd-/styrelsespecifika mål?	X			Barn och unga har möjlighet att ta del av ett varierat kultur- och fritidsutbud. Det rörliga friluftslivet och skärgården ska utvecklas för både Piteåbor och besökare.
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?		X		

Kommentarer: Nämnden har antagit tre nämndspecifika mål; Barn- och ungas möjlighet till ett varierat kultur- och fritidsutbud, Rörligt friluftsliv samt ett mål kopplat till antalet Medarbetare. Till målen finns nyckeltal för mätning av måluppfyllelse. Vissa nyckeltal mäter inte riktigt det nämnden vill därför ska nämnden bearbeta mål och nyckeltal i en workshop under hösten.

Målen följs upp vid delårsrapportering och vid årsbokslut dock följer förvaltningen upp måluppfyllelsen vid fler tillfällen och om brister skulle upptäckas presenteras dessa till nämnden. Det har inte hittills upptäckts några brister i måluppfyllelsen.

4.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del-vis	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar som anges i tilldelad budget?	X			

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			
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		Ej varit aktuellt. Prognostiserat underskott har förekommit på investeringsprojekt.
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?		X		

Kommentarer: Resurserna är begränsade men behoven oändliga. Nämnden har prognostiserat en budget i balans vid årets slut. Eventuella budgetavvikelser är maskiner som går sönder, dock har förvaltningen kunnat balansera eventuella avvikelser genom åren.

4.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Delvis	Kommentarer
3.1	Har nämnden/styrelsen fastställt internkontrollplan för år 2020?	X			
3.1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen 2020?	X			
3.2	Har nämnden/styrelsen fått utbildning kopplat mot internkontrollområdet?		X		
3.3	Har nämnden/styrelsen varit aktiva i genomförandet av en riskanalys, inkl. värdering i hantering av riskerna?	X			Kopplat till ekonomiska målen, handkassar, många som handlar med bensinkort, oförutsedda händelser och kostnader.

	Ge exempel i kommentarsfältet på vilka risker nämnden/styrelsen identifierade i arbetet med riskanalysen?				
3.4	Har nämnden/styrelsen erhållit och godkänt uppföljning av internkontrollplanen?	X			
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		
3.6.1	<i>Nämndspecifik fråga som besvaras av respektive nämnd.</i> Har nämnden tillsett att kommunstyrelsen tagit del av nämndens uppföljning av internkontrollplanen?	X			
3.6.2	<i>Frågan avser och besvaras endast av KS.</i> Har kommunstyrelsen utvärderat kommunens samlade redovisning för intern kontroll?				

Kommentarer: Nämnden har antagit en internkontrollplan. Det finns en framtagen riskanalys. Många risker bedömdes inte som stora och kännbara. Utifrån den risk- och väsentlighetsbedömning som genomförts har bland annat kontrollområdena handkassar och avtalstrohet valts ut. Riskanalysen innehåller även prioriterade område med ingående kontrollmoment som ska genomföras löpande.

Förvaltningen arbetar fram ett förslag på riskanalys, vilken processas i nämnden innan den inlemmas i förslaget på internkontrollplan.

Nämnden har inte fått någon utbildning i internkontroll, dock fanns det inslag av internkontrollsområdet i den information/utbildning nämnden fick när de tillträdde.

4.4 Nämndspecifika frågor

Vid genomgång av kommunens avtalstrohet framkom att kommunens nämnder/styrelsen inte hanterade avtal enligt fastställda regler. Kultur- och



Piteå kommun

Grundläggande granskning 2020

2021-02-15

fritidsförvaltningen har därför arbetat med frågan. Hur långt har ni kommit i denna fråga?

Arbete pågår och fortskrider. Central process för hela kommunens inköps- och beställarverksamhet.

Har någon utvärdering om förbättring avseende avtalstrohet/inköp?

Utsett ansvarig samordnare i förvaltningen som representant.

I granskning av delegationsordning som genomfördes under våren 2020 framgick det bland annat att det saknades beslutsunderlag och underskrifter samt att delegationsbeslut inte redovisats till nämnden vid nästkommande sammanträde. Har nämnden vidtagit några åtgärder med anledning av den genomförda granskningen?

Delegationsbestämmelserna har reviderats och ska upp till beslut på nämnden den 16 september.

5 Fastighets- och servicenämnden

5.1 Målstyrning

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Del- vis	Kommentarer
1.1	Har KF riktat nämnd-/styrelsespecifika mål till nämnden/styrelsen? I så fall, ange i kommentarsfältet vilka?		X		Inget specifikt nämndmål utöver de av Fullmäktige övergripande målen är utdelat till nämnden.
1.1.1	Utöver mål fastställda av KF, har nämnden/styrelsen fastställt egna nämnd-/styrelsespecifika mål?	X			Måltider i förskola, skola och omsorg ska vara kvalitetssäkrade och välsmakande (vi behöll tidigare fullmäktigemål riktat till nämnden).
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X			Vi har definierat nyckeltal som ska visa om vi når målet (se nämndens verksamhetsplan 2020).
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X			Ja, vid delårsrapporten i augusti följs de av fullmäktige fastställda målen upp och dokumenteras. Det nämndspecifika målet följs upp i samband med årsredovisningen (Kolada och personligt) och vid återslagrapportering av avvikelser tre gånger/år. Personalnyckeltal och ekonomi följs upp tio gånger/år, nämnden följer upp ekonomi och personalnyckeltal vid sju tillfällen/år.
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: Kommunfullmäktige har inte riktat något nämndspecifikt mål till fastighets- och servicenämnden.

Fastighets- och servicenämnden har fastställt ett nämndspecifikt mål vilket ingår i verksamhetsplan för 2020. Förvaltningen har fått i uppdrag att ta fram ytterligare nämndspecifika mål vilka presenteras till nämnden vid sammanträdet i september. Inför 2021 är ambitionen att utöka de nämndspecifika målen.

Kommunfullmäktige följer upp de kommunövergripande målen och fastighets- och servicenämnden det nämndspecifika målet.

5.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del-vis	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar som anges i tilldelad budget?	X			Inför 2020 har nämnde fastställt internbudget 2019-12-04, § 88.
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			Se svar 1.3.
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		Under 2020 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		Se ovan.

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. Enligt nämndens beräkningar finns det behov av 30–50 mnkr för att underhålls- och reinvesteringsskulden inte ska fortsätta att öka.

5.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Del-vis	Kommentarer
3.1	Har nämnden/styrelsen fastställt internkontrollplan för år 2020?	X			Ja, beslutades 2020-01-16 FSN § 9
3.1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt riskanalys som ligger till grund för	X			Riskanalys ingår i ovan nämnda ärende som ett beslutsunderlag. Nämnden återremitterade ärendet

	internkontrollplanen 2020?				2019-12-04 § 91 då de hade synpunkter på risk- och väsentlighetsanalysen.
3.2	Har nämnden/styrelsen fått utbildning kopplat mot internkontrollområdet?		X		
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 återremitterade förslag till internkontrollplan 2019-12-04 § 91 för komplettering av 3 specifika områden. Otjänlig mat, livsmedelsbrist och extraordinära händelser med dess risker och konsekvenser.
3.4	Har nämnden/styrelsen erhållit och godkänt uppföljning av internkontrollplanen?	X			Ja, uppföljning internkontrollplan sker per tertial. Första tertialet redovisades 2020-06-15 § 28
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			Kvarstående konstaterade avvikelser/brister har nämnden beslutat ska kvarstå i den interna kontrollplanen för 2020.
3.6.1	Nämndspecifik fråga som besvaras av respektive nämnd. Har nämnden tillsett att kommunstyrelsen tagit del av nämndens uppföljning av internkontrollplanen?	X			FSN 2020-01-16 § 8. Diarienummer 19 KS438-7, Diarienummer 19 KS438-8
3.6.2	Frågan avser och besvaras endast av KS. Har kommunstyrelsen utvärderat kommunens samlade redovisning för intern kontroll?				

Kommentarer: Internkontrollplanen återremitterades från nämndsammanträdet i december 2019 med anledning av att det behövdes tillägg till två riskbedömningar. Beslut om internkontrollplan för verksamhetsåret 2020 togs därefter i januari 2020.

Internkontrollplanen är frekvent uppe på nämndens dagordning under året.

5.4 Nämndspecifika frågor

Finns avvikelssystem på plats idag? Om så är fallet, vilka effekter har ni kunnat skönja av avvikelserapporteringen?

Avvikelsesystemet sjosattes februari 2020. Endast ett fåtal avvikelser har rapporterats. Under första tertialet var det åtta inskickade avvikelser. Med anledning av den korta tiden avvikelssystemet varit i bruk vågar nämnden inte dra några slutsatser om vilka effekter som kan skönjas.

Av den grundläggande granskningen 2019 framgår att nämnden inte fastställt några "egna" nämndspecifika mål. Har nämnden fastställt "egna" nämndspecifika mål?

Nämnden har fastställt ett eget nämndspecifikt mål "Måltider i förskola, skola och omsorg ska vara kvalitetssäkrade och välsmakande". Nämnden behöll tidigare fullmäktigemål som var riktat till nämnden. Förslag till nämndmål för avdelningarna 2021 kommer upp på nämnden i september 2020.

Utifrån den kritik som framkom i den fördjupade granskning av servicetjänster påbörjades ett arbete med vaktmästeritjänster (kopplat till barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområde). Var ligger detta arbete idag?

I nuläget håller gruppen på med en analys av materialet, Översyn av verksamhetsvaktmästeri, där synpunkter från berörda ska sammanställas och resultera i en redovisning med ett lösningsförslag i nämnderna. Ärendet ligger fortfarande på förvaltningsnivå och beräknas presenteras för nämnden under hösten.

Vid grundläggande granskning 2019 framkom att nämnden brottades en del med gränsdragningen mellan fastighet- och servicenämnden och den gemensamma kost- och servicenämnden. Hur hanteras gränsdragningsproblematiken idag?

Fastighets- och servicenämnden ansvarar för beredning av kommunfullmäktiges beslut om taxa avseende kost- och servicenämnden prestationer. Beslutades av fullmäktige i 2020-06-22, § 126 och §128.

Samverkansavtalet och reglementet reviderades vid fullmäktige i juni, därmed har gränsdragningen tydliggjorts ytterligare.

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?

En översyn av delegationsordningen resulterade i att nämnden beslutade om en revidering vid junimötet, 2020-06-15 § 27. Samtliga delegationsbeslut som registreras i ärendehanteringssystemet anmäls till nämnden.

Fastighets- och servicenämnden har inte utsett ersättare för alla ärenden där förvaltningschef är delegat. Där underställd är delegat är förvaltningschef ersättare. Detsamma gäller där avdelningschef delegerat till underställd, där är avdelningschef ersättare. Därmed är det kvar att hantera är ersättare.



Piteå kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-02-15

6 Socialnämnden

6.1 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		För 2020 har KF tagit bort alla riktade nämndmål, för att nämnderna själva ska få styra vad de anser är viktigt att följa upp.
1.1.1	Utöver mål fastställda av KF, har nämnden/styrelsen fastställt egna nämnd-/styrelsespecifika mål?	X			För 2020 har socialnämnden valt att behålla de före detta riktade nämndmålen från KF som nämndens egna. Dessa är "Tillgodose behov av sysselsättning/aktivitet som stärker den enskildes möjlighet att leva ett självständigt liv" samt "Kommunens äldsta ska utifrån behov erbjudas stöd, hälso- och sjukvård samt omsorg av god kvalitet". Från 2021 kommer dessa mål att plockas bort då de ersätts av nämndens fastställda målbilder som är: "Socialtjänsten är en effektiv organisation som arbetar för en innovativ och utvecklande förbättringskultur", "Socialtjänsten har en effektiv samverkan inom socialtjänstens alla delar men också med andra aktörer, där vi arbetar förebyggande och hälsofrämjande med tidiga insatser för att begränsa utvecklingen av sociala problem och behovet av omfattande insatser" samt "Socialtjänsten är en effektiv organisation utifrån uppdrag och resurser".
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?			X	Målen kräver nedbrytning i mer mätbara mål och aktiviteter. Att målbilderna är utformade som de är beror på att några få mål ska passa hela socialtjänsten som är mycket

					spridd verksamhet. Socialchef har gjort en tolkning av målbilderna i en inriktningsplan till verksamheten. En ekonomisk handlingsplan är fastställd av nämnden. Varje avdelning gör en egen handlingsplan utifrån dessa inriktningar och den ekonomiska handlingsplanen. Detta arbete är påbörjat trots att målbilderna formellt börjar gälla från 2021.
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X			Nämndmålen följs upp i delår och årsredovisning utifrån en sammantagen bild av målanalysen inom varje strategiskt område. Varje avdelning rapporterar också till nämnden hur verksamheten går utifrån mål, lagar och regler i en rapport varje tertiäl.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	X			Nämnden arbetar med måluppföljning inom en rad områden, både mot kommunala mål och lagstiftning. Gällande måluppfyllelsen kring de kommunala målen är det inom ekonomimålet som nämnden har bristande måluppfyllelse och därmed lagt särskilt fokus på. Där har socialnämnden beslutat om åtgärder som fastställts i en ekonomisk handlingsplan.

Kommentarer. Kommunfullmäktige har tagit bort de riktade nämndmålen. Dock har socialnämnden för år 2020 fastslagit samma mål (dvs. f.d. fullmäktiges mål) som nämndens egna mål.

Målapparaten för 2020 uppgavs innehålla stora brister bland annat är dessa svåra att mäta, brister i uppföljning samt hur målen ska uppnås. Det genomförs mätningar/uppföljning dock är vår bedömning att dessa inte håller inte ihop – en röd tråd anses saknas. Uppföljning/mätning sker utifrån lagstiftning exempelvis patientsäkerhetsberättelse, uppföljning av ej verkställda beslut samt att det finns basnyckeltal som mäter volymer vilka följs upp årligen. De kommunala målen följs upp i delår och årsredovisning.

Att ta ut målbilder ligger enligt uppgift inom ramen för nämnden och förvaltningens strategiska utvecklingsarbete. Inför 2021 har nämnden fastställt målbilder. Socialnämndens målbilder har konkretiserats och brutits ned i förvaltningschefens

inriktningsplan med mål och aktiviteter till varje avdelning samt specialistfunktioner. Varje avdelning har gjort en egen handlingsplan utifrån detta.

6.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Delvis	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar som anges i tilldelad budget?		X		Socialnämnden fattar beslut om att anta ramen för internbudget fördelad av KF. Bedömningen är dock att budgetramen är otillräcklig och att en budget i balans således inte kommer att kunna uppnås under 2020. Betydande del av socialnämndens verksamhet är lagstadgad och måste således utföras även om budgeten överskrids.
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			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 avdelningschefer tillsammans med ekonomer och redovisas inför förvaltningschef och nämnd varje månad.
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	Socialnämnden har i maj tagit beslut om en ekonomisk handlingsplan vilken innefattar effektiviseringar om 35 mkr och en rad olika aktiviteter för hur dessa ska nås. Handlingsplanen är ett levande dokument som används för vägledning och uppföljning av chefernas arbete. Avstämningar görs en gång i månaden tillsammans med ekonomer och förvaltningschef. Tidsplanen för handlingsplanen innebär att effektiviseringarna ska

					vara genomförda till slutet av 2021. Det är ett omfattande jobb för samtliga inblandade och kommer kräva en stor arbetsinsats för att lyckas.
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. Nämnden uppgav att de inte skurit ner i den omfattning som var nödvändigt för att få en budget i balans. Dock har det tagits fram en ekonomisk handlingsplan för en budget i balans (maj 2020). Varje chef inom socialtjänstens verksamhetsområde har utifrån nämndens handlingsplan tagit fram ekonomiska planer för den verksamhet denne ansvarar för.

Covid-pandemin har ökat underskottet, hittills med -20 mnkr. Dock har det eftersökts 17 mnkr. För de särskilda boendena har pandemin (personal och material) bidragit med -7,8 mnkr i ökat underskott. Bemanningen inom hemtjänsten har legat kvar, trots att brukarna sagt upp hjälp, detta för att säkra bemanningen inom omsorgen.

Nämnden siktar på en budget i balans på långsiktigt. Enligt uppgift ska nämnden tillföras mer medel utifrån de effektiviseringar som genomförs. Det har även tagits beslut som initialt ökar kostnaderna för nämnden exempelvis genom att anställa en fastighetsstrateg och en fältarbetare, dessa ska på sikt spara in pengar för nämnden som helhet.

Nämnden har ansökt om anstånd att få anställa fler för att på sikt komma i budgetbalans vilket fått gehör av kommunledningen.

6.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Delvis	Kommentarer
3.1	Har nämnden/styrelsen fastställt internkontrollplan för år 2020?			X	Ja ekonomi under våren, HSL i juni. SoL/LSS november. Arbeta pågår att utveckla den interna kontrollen för följsamhet till regleringen och kommunens policy samt att utveckla egenkontroll

					för ökad följsamhet till föreskriften om Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete (SOSFS 2011:9). En arbetsgrupp är tillsatt på uppdrag av förvaltningschef där ekonomicontroller, kvalitetssamordnare, MAS och SAS ingår. Syftet är att stärka förvaltningens interna kontroll på en mer övergripande nivå respektive utveckla och öka verksamheternas egenkontroll som idag är en stor del av den interna kontrollen.
3.1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen 2020?			X	Ja ekonomi under våren, HSL i juni. SoL/LSS november.
3.2	Har nämnden/styrelsen fått utbildning kopplat mot internkontrollområdet?			X	En intern dragning hösten 2019 av kvalitetskontroller med tillbakablick på den internationella och nationella uppkomsten av intern kontroll, reglering samt SKR:s vägledning/skrift; "Intern kontroll För förtroende, trygghet, utveckling. Dragningen gjordes i samband med att planen för intern kontroll inom området SoL/LSS fastställdes.
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	Ekonomi – riskområde leasingbilar, försörjningsstöd. HSL – riskområde basal hygien. SOL/LSS – riskområde social dokumentation.
3.4	Har nämnden/styrelsen erhållit och godkänt uppföljning av internkontrollplanen?	X			Ja ekonomi under våren, HSL i juni. SoL/LSS november.

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	Ja, exempelvis inom HSL med direktiv till avdelningschefer och hälso- och sjukvårdschef att säkra så lämpliga insatser sätts in där brister konstaterats inom ramen för patientsäkerhet, vilket framgår av patientsäkerhetsberättelsen.
3.6.1	Nämndspecifik fråga som besvaras av respektive nämnd. Har nämnden tillsett att kommunstyrelsen tagit del av nämndens uppföljning av internkontrollplanen?			X	Ja nämnden har tillsett att uppföljningen gällande ekonomi är expedierad till kommunstyrelsen.
3.6.2	Frågan avser och besvaras endast av KS. Har kommunstyrelsen utvärderat kommunens samlade redovisning för intern kontroll?				

Kommentarer. Det saknas en sammanhållen internkontrollplan. Inom socialnämndens verksamhetsområde finns idag tre olika planer som enligt nämnden ses som internkontrollplaner. Dessa är; Internkontroll hälso- och sjukvård 2020, Internkontroll SoL och LSS 2020 samt Socialtjänstens internkontrollplan (vilken är kopplad till ekonomi). Riskanalyserna har genomförts inom ekonomi, SoL och LSS områdena dock ej för HSL området.

Att ha tre internkontrollplaner har enligt nämnden varit splittrande och inte följt eller varit synkroniserade till årshjulet. Ambitionen är enligt uppgift att synka ihop internkontrollplanerna in i årshjulet och i samma veva inlemma kontrollmomenten i verksamhetssystemet Stratsys.

6.4 Nämndspecifika frågor

Per februari prognostiserar nämnden ett underskott på 62,9 mnkr för år 2020. Hur arbetar ni med att komma ner i en ekonomi i balans, vilka åtgärder har ni vidtagit?

Den ekonomiska handlingsplanen som nämnden beslutade om i maj ligger till grund för förvaltningens arbete med att effektivisera sina verksamheter och således reducera nettokostnader om 35 mnkr. Handlingsplanen är uppdelad på samtliga avdelningar där varje avdelningschef har det övergripande ansvaret för att följa upp de aktiviteter som verksamheterna arbetar med för att genomföra effektiviseringarna.

Avstämningar görs månatligen med ekonomer och förvaltningschef, detta återspeglaras även till nämnden. Ca. 90 procent av socialnämndens budget används till personalkostnader. För att uppnå effektiviseringarna ligger därför störst fokus på

bemanningsekonomi och som ett led i detta har utbildningssatsningar på effektiv schemaläggning gjorts ut mot enhetscheferna. Detta ska på sikt ge färre timmar utförda av timvikarier och bemanningssjuksköterskor.

För att minska institutionsplaceringskostnaderna bland barn och unga samt missbruk arbetar verksamheten med fler hemmaplanslösningar och öppenvårdsinsatser.

Förvaltningschefens initiativ (dvs. ej ett politiskt ställningstagande eller beslut) till ett fördjupat analysarbete rörande socialtjänstens styckepriser (så kallade resursfördelnings- eller resurspresentationsmodell) har lett till ökad kunskap avseende kostnadsutfall. Analysen ingår som kunskapsunderlag inför årets budgetarbete 2021 men har inte fallit ut i en form av att den kan göras jämförbar per styckepris mot andra socialtjänster. Jämförelseanalyser sker istället med hjälp av Kolada som påvisar, ur ett generellt perspektiv, att socialtjänstens kostnadsutfall är i linje med andra kommuner i Sverige utan några extra ordinära avvikelser.

När bedömer nämnden att nämnden kommer kunna uppvisa en ekonomi i balans?

Om alla effektiviseringar som angivits i den ekonomiska handlingsplanen genomförs fullt ut samt att kommunfullmäktige kompenserar resterande del är målsättningen att socialnämndens budget kommer vara i balans vid utgången av 2021, i annat fall senast vid utgången av 2022.

Har nämnden fastställt några "egna" nämndspecifika mål?

För 2020 behåller nämnden de tidigare riktade nämndmålen från KF som nämndens egna mål, dessa är:

- Tillgodose behov av sysselsättning/aktivitet som stärker den enskildes möjlighet att leva ett självständigt liv.
- Kommunens äldsta ska utifrån behov erbjudas stöd, hälso- och sjukvård samt omsorg av god kvalitet".

Har nämnden vidtagit några åtgärder med anledning av den genomförda granskningen?

Arbetet för att vidta nödvändiga åtgärder är påbörjat och förväntas vara klart senast mars 2021.

7 Samhällsbyggnadsnämnden

7.1 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		Kommunfullmäktige (KF) har riktat vissa av de övergripande målen mot specifika nämnder. Samhällsbyggnadsnämnden har alla utom ett övergripande mål.
1.1.1	Utöver mål fastställda av KF, har nämnden/styrelsen fastställt egna nämnd-/styrelsespecifika mål?		X		Nämnden har inte tagit formella beslut om fastställande av nämndspecifika mål. Nämnden kan dock hänvisa till underliggande beslut för vissa mål. I exempelvis bostadsförsörjningsprogrammet finns mer preciserade mål, bl.a. mål om boenden för specifika grupper. Ett liknande underliggande beslut är antagandet av Strategi för vuxnas lärande. Ambitionen är att knyta ihop VEP-arbetet på våren med internbudgetarbetet på hösten så att nämnden kopplar på mål i internbudgeten.
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?		X		KF har avsiktligt valt att inte ha mätbara mål. Målen är breda och tånjbara, mot bakgrund av att snabb samhällsutveckling skapat ett behov av "rörliga" och "kvalitativa" mål. Måluppfyllelsen är inte direkt mätbar mot målen - måluppfyllelsen värderas i stället mot bakgrund av analyser där nyckeltal utgör en grund, men inte den enda. Citat ur årsredovisning: "Nyckeltalens roll är att stödja en kvalitativ bedömning, men kan aldrig utgöra det enda underlaget för bedömning av måluppfyllelse." Andra

					underlag/utvärderingar/jämförelser förutsätts komma till användning. Det förutsätts också att dialog förs kring måluppfyllelsen inom tjänstemannaorganisationen, mellan denna och politiken samt inom politiken. Direkt mätbarhet i själva målformuleringarna har alltså inte eftersträvats (i bakgrunden finns en syn på styrning och ledning av kommunal verksamhet grundat i teorier om "public governance").
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X			Uppföljning sker formellt genom beslutsunderlag som delårsrapport (efter augusti), fördjupad månadsrapport (efter mars) samt månadsrapporter. Nämnden ser det som en självklarhet att löpande följa upp sina mål. Förvaltningschef har också en stående punkt på dagordningen med information och avvikelserapporteringen vid varje nämndsammanträde. Det är viktigt för nämnden att ha möjlighet att följa upp målen. Månadsrapporterna kan formellt visa på en målkopplad avvikelserapportering, med förvaltningschefens muntliga information som komplement. På detta sätt kan nämnden tydligare utveckla tillämpningen och hänvisa till måluppfyllelsen.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	X			I nämndens VEP-beslut anger nämnden vad som ska åtgärdas för att utöka mål-uppfyllelsen. Nämnden har fattat beslut utifrån ändrade förutsättningar med anledning av covid-19. Exempelvis förändringar av feriejobb och kollektivtrafiken. Utvecklingen av pandemin har t.ex. även inneburit risk för sänkning av arbetslöshetsmålet.

Kommentarer: Samhällsbyggnadsnämnden har inte beslutat om nämndspecifika mål. Dock anses det finnas en form av nämndspecifika mål bland annat i bostadsförsörjningsplanen.

Att det finns mål formulerat 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.

Det pågår enligt uppgift en process för att ta fram nämndspecifika mål. Däremot framhölls det finnas en problematik att ta fram nämndspecifika mål då det ansågs att den verksamhet som bedrivs inom nämndens verksamhetsområde var komplex.

7.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del-vis	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar som anges i tilldelad budget?	X			
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			
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.				Frågan är inte aktuell eftersom nämnden inte prognostiserat ett underskott.
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?	X			Konsekvensanalyser framförs i anslutning till VEP-arbetet. Exempelvis om nytt avtal för kollektivtrafiken.

Kommentarer: Nämnden prognostiserar att hålla sig inom tilldelad ram för året. Dock finns det en oro att kollektivtrafiken, vilken nämnden idag inte vet hur det kommer landa, skulle kunna generera ett underskott och därmed kunna påverka att nämnden gör ett underskott.

7.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Del- vis	Kommentarer
3.1	Har nämnden/styrelsen fastställt internkontrollplan för år 2020?	X			
3.1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen 2020?				Nej, inte som separat beslut. Ja, eftersom den är integrerad enligt kommunens övergripande modell.
3.2	Har nämnden/styrelsen fått utbildning kopplat mot internkontrollområdet?			X	Internkontroll har ingått i nämndens utbildningsdag (introduktion i början av mandatperioden), men mer av informationskaraktär. Nämnden behöver få en grundligare genomgång.
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		Riskerna plockades fram internt av förvaltningen och integrerades i internkontrollplanen.
3.4	Har nämnden/styrelsen erhållit och godkänt uppföljning av internkontrollplanen?	X			Nämnden har godkänt uppföljningen för 2019. Innevarande års internkontroll rapporteras vid nämndens sammanträde den 10 december, enligt årshjulet.
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 har gett förvaltningen i uppdrag att revidera innevarande års internkontroll med anledning av revisorernas synpunkter på bygglovsprocessen, hanteringen av delegationer och den grundläggande granskningen 2019.

3.6.1	Nämndspecifik fråga som besvaras av respektive nämnd. Har nämnden tillsett att kommunstyrelsen tagit del av nämndens uppföljning av internkontrollplanen?	X			En ny modell för internkontrollens uppbyggnad har införts för hela kommunen. Uppföljning sker i november i år (tidigare år i januari efterföljande år). Resultatet kommer Kommunstyrelsen (KS) till del genom styr- och ledningssystemet STRATSYS där resultat av uppföljningen läggs in, tillsammans med risker och riskbedömningar. KS kan plocka fram rapporter via Kommunledningsförvaltningen.
3.6.2	Frågan avser och besvaras endast av KS. Har kommunstyrelsen utvärderat kommunens samlade redovisning för intern kontroll?				

Kommentarer: Det finns en beslutad risk- och väsentlighetsanalys samt internkontrollplan för år 2020. Uppföljning av planen sker på dagens sammanträde.

Utmaningen är enligt uppgift att fånga eventuella avvikelser i internkontrollarbetet exempelvis om en medarbetare väljer att inte förhålla sig till lagar och regler kan det vara svårt att fånga detta i kontroller.

Det har upptäckts brister i bygglovshanteringen vilket revisionen påpekat genom en fördjupad granskning, dock är dessa nu åtgärdade.

Nämnden har fått utbildning, dock önskas en grundligare utbildning gällande internkontroll och riskanalys.

7.4 Nämndspecifika frågor

Ingår IT-säkerhet som ett kontrollområde i internkontrollplanen idag?

Inte uttryckligen som ett kontrollområde däremot ingår IT-säkerhet i informationshanteringsplan, dataskyddsförordningen (GDPR), processkartläggning, verksamhetssystem (klassade enligt SKR:s modell).

Har nämnden fastställt några "egna" nämndspecifika mål?"

Nej (nämnden hänvisar till svar i punkt 1.1.). Förberedelse pågår för en bättre måluppfyllelse enligt VEP:en, genom att plocka in detta i internbudgetarbetet. Detta gör det möjligt att peka ut mer specifikt vad nämnden ska satsa på.

Kopplat till skogsförvaltning/skogsinnehav har nämnden genomfört temanämnd och har ansvarsfördelningen tydliggjorts?

Skogsfrågorna togs upp på nämndsammanträdet den 22 oktober. Nämnden anser sig nu ha kunskap gällande skogsförvaltning/skogsinnehav. Även kommunstyrelsen har fått samma information.

Enligt skogsbruksplanen uppgår skogsinnehavet till ca. 5 600 hektar varav produktionsskog står för 950, hänsynsmarker 2 000, skyddad mark 2 500 hk.

Nämnden har själva konstaterat att Piteå kommun inte är en aktiv skogsägare samt att det kunde vara att föredra att ansvar för allt skogsinnehav ligger i en och samma nämnd. Idag finns skogsinnehav både i samhällsbyggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden.

Hur fungerar den nya organisationen idag?

Nämnden anser att det är svårt att kunna bedöma den nya organisationen eftersom den inte färdigställts i alla delar. Det har helt gått för kort tid, nämnden kommer att fortsätta att följa utvecklingen och göra uppföljning vid ett senare skede.

Risk- och konsekvensanalyser har genomförts. Processen med att hantera medarbetarnas oro har hanterats inom förvaltningen och åtgärder har vidtagits inom ramen för arbetsmiljöarbetet inom samverkan och projektet SAMBO.

Den nya arbetsplatsen är lättare att bedöma och det är möjligt redan efter en så pass kort tid. De gemensamma lokalerna i Stadsporten möjliggör ett effektivare och tydligare bemötande av medborgarna genom den publika delen, även om stora delar av det arbetet fick läggas på is under vårmånaderna.

Ett aktivitetsbaserat arbetssätt har haft betydelse för verksamheten. Exempelvis genom att förståelsen mellan de olika avdelningarna i verksamheten har ökat. Såväl platsen som det förändrade arbetssättet öppnar upp för möjligheter att jobba mera tvärssektoriellt och effektivare i förvaltningen.

Den digitalisering som hunnit genomföras och efterfrågats av medarbetarna har möjliggjort att förvaltningen kunnat fortsätta fungera effektivt även i en pandemi.

Hur långt har nämnden kommit i arbetet med digitalisering?

Nämnden har kommit en bra bit på väg. E-tjänsten för bygglov är på plats. Digitala möten sker. Delar av förvaltningen har infört Microsoft 365.

Har nämnden vidtagit några åtgärder med anledning av den genomförda granskningen gällande delegation?

Nämnden har 2020-09-08, §§ 142 - 143, gett förvaltningen i uppdrag att revidera både internkontrollplanen och delegationsbestämmelserna utifrån revisorernas synpunkter. När uppdragen genomförts och godkänts av nämnden kommer revisorerna få ta del av resultaten.

8 Miljö- och tillsynsnämnden

8.1 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	Kommunfullmäktige (KF) har inte nämndspecifika mål. Av KF:s alla 14 övergripande mål är vissa riktade till Miljö- och tillsynsnämndens verksamhet.
1.1.1	Utöver mål fastställda av KF, har nämnden/styrelsen fastställt egna nämnd-/styrelsespecifika mål?		X		Arbetet har påbörjats och förvaltningen har fått i uppdrag att ta fram underlag till nämnden (se svar på nämndspecifik fråga).
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?			X	KF:s mål är formulerade så att de inte är omedelbart mätbara eftersom de bygger på en annan styrmodell än så kallade SMARTA mål. Önskemålet från kommunledningen är att målen ska bli mer mätbara. Nämnden är inriktad på att ta fram egna mål som är mätbara.
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X			Nämnden ser det som en självklarhet att löpande följa upp sina mål.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?		X		Nämnden har i stort sett följt sin planering, dock med anpassningar för covid-19.

Kommentarer: Nämnden förhåller sig till kommunfullmäktige fastslagna mål. Nämnden har inte antagit om några specifika mål för miljö- och tillsynsnämnden.

Nämnden har under våren 2020 gett förvaltningen i uppdrag att ta fram förslag på nämndspecifika mål. Återrapportering skulle ske till nämnden i november. Dock har detta arbete försenats till förmån för arbetet med taxor samt den pågående Covid-pandemin. Planen är att det till nämnden i november 2021 ska presenteras förslag på nämndspecifika mål.

Precis som vid den grundläggande granskningen för verksamhetsåret 2019 anser vi att nämnden bör fastslå egna nämndspecifika mål.

8.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del-vis	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar som anges i tilldelad budget?	X			Nämnden håller budgeten, men det finns en risk för en viss tillsynsskuld efter anpassningar för covid-19.
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			Förvaltningen presenterar och går igenom månadsrapporter vid varje sammanträde. Delårsrapport ingår också i den ordinarie uppföljningen.
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			Nämnden föreslog anslagsöverföring inför 2020 på grund av dåvarande tillsynsskuld.
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?	X			I VEP-arbetet framför nämnden sina behov och eventuella konsekvensanalyser. Vid avvikelser i till exempel delårsrapport hänvisar nämnden till sin tillsynsplan. Nämnden antar Behovsutredning och Tillsynsplan årligen och i dessa beskrivs konsekvenser av otillräckliga resurser och utebliven tillsyn.

Kommentarer: Nämnden prognostiserar hålla sig inom tilldelad budgetram för år 2020. Inför budgetåret 2020 önskade nämnden att få föra över det överskott som nämnden genererade 2019, dock fick nämnden inte göra det.

Vid grundläggande granskning 2019 uppgav nämnden att det fanns en viss oro för tillsynsskulden, tillsynsskulden under år 2020 har minskats jämfört med år 2019. För att komma till rätta med tillsynsskulden har ett antal åtgärder genomförts bland annat har en genomlysning av varför skulden årligen uppstått genomförts. I genomlysningen identifierades exempelvis att miljötillsynen har "betalts" med alkoholtillsynens medel. Vidare har omfördelning av resurser genomförts samt att nämnden tagit del av och inspirerats av Rättviksmodellen gällande tillsyner.

Under Covid-pandemin har förvaltningen ställt om istället för att ställa in tillsyner. Bland annat har skrivbordsgranskningar genomförts i form av att kunden genom sin smartfon "bevisat" temperaturen i frysar.

8.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Delvis	Kommentarer
3.1	Har nämnden/styrelsen fastställt internkontrollplan för år 2020?	X			
3.1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen 2020?				Nämnden har inte fastställt någon separat riskanalys. Riskerna är integrerad i internkontrollplanen.
3.2	Har nämnden/styrelsen fått utbildning kopplat mot internkontrollområdet?			X	Nämnden har fått information och en genomgång/föredragning inför sitt beslut att fastställa internkontrollen. Dock ingen djupare utbildning kopplat mot internkontroll-området.
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	Vid genomgång av tillsynsplanen har nämnden identifierat risker med tillsynsområden som inte "tillsynats", till exempel enskilda avlopp, flerfamiljshus - områden som fått stå tillbaka för externa händelser. Nämnden har uppmärksammat risk för förtroendeskada hos de som inte blivit "tillsynade" men har betalat tillsynsavgift. Nämnden har därför föreslagit att KF antar en behovsbaserad miljöbalkstaxa som är mer rättvis och mer likalydande kommuner emellan.
3.4	Har nämnden/styrelsen erhållit och godkänt uppföljning av internkontrollplanen?	X			
3.5	Fattar nämnden/styrelsen beslut/ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister i den interna kontrollen?	X			Nämnden har gett förvaltningen i uppdrag att revidera innevarande års internkontroll med anledning av revisorernas synpunkter på hanteringen av delegationer.

	Ge exempel i kommentarsfältet på avvikelser/brister i den interna kontrollen som nämnden/styrelsen beslutat om?				
3.6.1	Nämndspecifik fråga som besvaras av respektive nämnd. Har nämnden tillsett att kommunstyrelsen tagit del av nämndens uppföljning av internkontrollplanen?	X			Uppföljning sker i november i år (tidigare år i januari efterföljande år). Resultatet kommer Kommunstyrelsen till del per automatik genom styr- och ledningssystemet STRATSYS där resultat av uppföljningen läggs in, tillsammans med risker och riskbedömningar.
3.6.2	Frågan avser och besvaras endast av KS. Har kommunstyrelsen utvärderat kommunens samlade redovisning för intern kontroll?				

Kommentarer: Nämnden har fastställt risk- och väsentlighets analys samt internkontrollplan. risk- och väsentlighetsanalysen är integrerad i den fastställda internkontrollplanen.

8.4 Nämndspecifika frågor

Har nämnden fastställt några "egna" nämndspecifika mål?

Arbetet med nämndspecifika, egna, mål har påbörjats. Miljö- och tillsynsnämnden gav 2020-04-29, § 27 förvaltningen i uppdrag att under 2020 bereda underlag till nämnden.

Av tillsynsplanen kommer det att framgå hur nämnden ska jobba med att ta fram ett mål i taget. Exempelvis var temat för sammanträdet i april miljörelaterade hälsorisker kopplade till luftföroreningar.

Hur ser det ut med tillsynsärenden idag?

Interna analyser har lett till omfördelning av resurser för att åtgärda de obalanser som funnits. Det finns en viss risk för en mindre tillsynsskuld i slutet av året på grund av att tillsynen inte kunnat utföras som planerat med anledning av covid-19.

Tillsynen har delvis ställts om till bland annat "skrivbordstillsyn".

Har nämnden vidtagit några åtgärder med anledning av den genomförda granskningen gällande delegationsordning?

Nämnden har 2020-09-03, §§ 50 - 51, har gett förvaltningen i uppdrag att revidera både internkontrollplanen och delegationsbestämmelserna utifrån revisorernas synpunkter. När uppdragen genomförts och godkänts av nämnden kommer revisorerna få ta del av resultaten.



Piteå kommun

Grundläggande granskning 2020

2021-02-15

Delegationsordningen tas upp för revidering i nämnden 2020-11-25. En av revisorernas synpunkter i granskningen av delegationshantering är att delegationsbesluten saknar hänvisningar till aktuell delegationspunkt. Förvaltningen har numera i sitt verksamhetssystem (Ecos) ett tvingande val vid skapande av beslut så att beslutet hänvisar till rätt punkt i delegationsbestämmelserna.

9 Överförmyndarnämnden

Svaren som lämnats är från ordförande dock ska nämnden gå igenom frågebatteriet på dagens möte och om några andra synpunkter lämnas från nämnden tillsänds de revisionen efter mötet.

9.1 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		
1.1.1	Utöver mål fastställda av KF, har nämnden/styrelsen fastställt egna nämnd-/styrelsespecifika mål?	X			Nämnden har fastställt mål. Exempelvis, årsräkningar ska vara granskade senast sista oktober.
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X			Mål för årsräkningar är mätbart.
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X			Mål för granskning av årsräkningar följs upp på varje nämndsmöte under rubriken statistik.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?			X	Har inte varit aktuellt med åtgärder då mål uppfyllts. Mål för årsräkningar finns med i internkontrollplan.

Kommentarer: Nämnden har ett fastställt mål – att årsräkningarna ska vara granskade senast 31/10. Målet uppnåddes i september 2020.

Det pågår ett arbete att ta fram fler nämndmål. Vid studiedag framkom förslag på mål, det anses dock finnas svårigheter att arbeta vidare med målformulering p.g.a. Covid-pandemin.

9.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Delvis	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar	X			

	som anges i tilldelad budget?				
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			
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.				Ej varit aktuellt
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?		X		Ej varit aktuellt

Kommentarer: Det har antagits en utbildningsplan. Eftersom det sker ständiga förändringar inom verksamhetsområdet anser nämnden att det är viktigt att det finns avsatta utbildningsmedel för kompetenshöjning av nämndsledamöter och tjänstepersoner.

Hopslagningen av Piteå och Älvsbyns kommuns överförmyndarnämnd anses har blivit kvalitetshöjande för framförallt Älvsbyns del då de är en liten kommun. 20 procent av den totala ärendemängden avser Älvsbyns kommun, resterande 80 procent tillhör Piteå kommun.

9.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Del-vis	Kommentarer
3.1	Har nämnden/styrelsen fastställt internkontrollplan för år 2020?	X			
3.1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen 2020?	X			
3.2	Har nämnden/styrelsen fått utbildning kopplat	X			

	mot internkontrollområdet?				
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			Bristen på personer som kan ta på sig uppdrag som god man och förvaltare.
3.4	Har nämnden/styrelsen erhållit och godkänt uppföljning av internkontrollplanen?	X			Nämnden har erhållit uppföljningsdokument och beslut togs på sammanträdet i december.
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			Avvikelser/brister har ej förekommit.
3.6.1	<i>Nämndspecifik fråga som besvaras av respektive nämnd.</i> Har nämnden tillsett att kommunstyrelsen tagit del av nämndens uppföljning av internkontrollplanen?	X			Uppföljning sker via kommunens styr- och ledningssystem STRATSYS samt att nämndens uppföljning skickas till KS per e-post.
3.6.2	<i>Frågan avser och besvaras endast av KS.</i> Har kommunstyrelsen utvärderat kommunens samlade redovisning för intern kontroll?				

Kommentarer: Det finns en fastställd risk- och väsentlighetsanalys samt en internkontrollplan. Uppföljning av internkontrollplanen kommer ske vid sammanträdet i december.

De risker som identifierats är bland annat brist på personer som kan ta på sig uppdrag som god man och förvaltare. Då det finns svårigheter att rekrytera har rekryteringsinsats skett bland annat via sociala medier.

Ordförande har tillsammans med tjänstepersoner fått utbildning i internkontrollarbete. Nämnden ska på dagens sammanträde, 10 december, få genomgång av internkontroll och dess arbete.

9.4 Nämndspecifika frågor

I den grundläggande granskningen 2019 rekommenderades nämnden att skyndsamt arbeta fram en risk- och väsentlighetsanalys som ligger till grund för internkontrollplanen samt att den internkontrollplan som fanns inte var korrekt utformad.

Det finns nu en beslutad risk- och väsentlighetsanalys samt en korrekt utformad internkontrollplan.

Har nämnden vidtagit några åtgärder med anledning av den genomförda granskningen gällande delegationsordning?

Med anledning av granskningen gällande delegationsordningen har nämnden gjort en översyn av delegationsordningen. Nämnden har beaktat de synpunkter som framkommit och vidtagit åtgärder som har förbättrat delegationsordningen. Några av de åtgärderna redovisas nedan.

Beslut i ärende enligt Föräldrabalken som har fattats på grund av delegering behöver inte anmälas för nämnden i enlighet med 19 kap. 14 § Föräldrabalken. Nämnden har dock bestämt att en del beslut som fattas på delegation med stöd av Föräldrabalken ändå ska anmälas till nämnden. Detta för att öka nämndens kontroll. Nämnden har beslutat att de delegationsbeslut som ska anmälas till nämnden, enligt delegationsordningen, anmäls till nämnden på nästkommande sammanträde under rubriken ”Redovisning av delegationsbeslut”.

Nämnden har tagit fram en rutin för delegationsbeslut och hur anmälan till nämnd sker. Detta tydliggör processen och hanteringen av delegationsbeslut och finns inskrivet i delegationsordningen.

Nämnden har även i delegationsordningen angett ersättare för nämndens ordförande.

10 Kommunstyrelsen

10.1 Målstyrning

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Del-vis	Kommentarer
1.1	Har KF riktat nämnd-/styrelsespecifika mål till nämnden/styrelsen? I så fall, ange i kommentarsfältet vilka?		X		
1.1.1	Utöver mål fastställda av KF, har nämnden/styrelsen fastställt egna nämnd-/styrelsespecifika mål?		X		
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?				De övergripande målen som är riktade till kommunstyrelsen följs upp.
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?				-
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?				-

Kommentarer. Kommunstyrelsen har inte fastställt några egna styrelsespecifika mål. De arbetar efter de av kommunfullmäktige beslutade mål.

Av svaren ovan framgår att kommunfullmäktige inte riktat några styrelsespecifika mål (1.1). Däremot beskrivs (1.2) att "de övergripande målen som är riktade till kommunstyrelsen följs upp" trots att det inte uppges finnas några riktade mål till kommunstyrelsen.

Vår bedömning är att det saknas styrelsespecifika mål och anser därför att styrelsen bör fastslå styrelsespecifika mål alternativt tydliggöra vilka av kommunfullmäktiges mål styrelsen anser är riktade till kommunstyrelsen.

10.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del-vis	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar	X			

	som anges i tilldelad budget?				
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			
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.				
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?				

Kommentarer. Kommunstyrelsens anser sig utöva sin uppsiktsplikt mot övriga nämnder i delårsrapporten samt genom årsredovisningen.

10.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Del-vis	Kommentarer
3.1	Har nämnden/styrelsen fastställt internkontrollplan för år 2020?	X			
3.1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen 2020?	X			
3.2	Har nämnden/styrelsen fått utbildning kopplat mot internkontrollområdet?		X		Ingen särskild utbildning är genomförd men kompetensutveckling sker i samband med att planen går upp till behandling och beslut.
3.3	Har nämnden/styrelsen varit aktiva i genomförandet av en	X			

	riskanalys, inkl. värdering i hantering av riskerna? Ge exempel i kommentarsfältet på vilka risker nämnden/styrelsen identifierade i arbetet med riskanalysen?				
3.4	Har nämnden/styrelsen erhållit och godkänt uppföljning av internkontrollplanen?	X			
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			
3.6.1	<i>Nämndspecifik fråga som besvaras av respektive nämnd.</i> Har nämnden tillsett att kommunstyrelsen tagit del av nämndens uppföljning av internkontrollplanen?				
3.6.2	<i>Frågan avser och besvaras endast av KS.</i> Har kommunstyrelsen utvärderat kommunens samlade redovisning för intern kontroll?	X			

Kommentarer. Det har förekommit mindre avvikelser vid uppföljning av internkontrollplan. Dessa avvikelser har rapporterats till kommunstyrelsen dock har det utifrån avvikelsen inte tagit några explicita beslut då avvikelserna bedömts som ringa.

10.4 Nämndspecifika frågor

Utifrån KS uppsiktsplikt, tar KS del av samtliga nämnders internkontrollplaner samt dess uppföljning?

I enlighet med Policy för intern kontroll och styrning har styrelsen 2020-03-02 § 53 tagit del av och godkänt nämndernas uppföljning av internkontrollplan 2019 och deras internkontrollplan 2020.

Finns rutin för hur samtliga nämnders internkontrollplan ska komma upp till kommunstyrelsen?

Rutin för att samla in och redovisa dessa finns hos kommunledningsförvaltningen.

Finns fastställd informationssäkerhetspolicy, underliggande styrdokument och tillämpningsföreskrifter nu på plats?

Det finns fastställd informationssäkerhetspolicy, underliggande styrdokument och tillämpningsföreskrifter på plats. Utifrån ett ständigt pågående förbättringsarbete kommer dessa att kompletteras utifrån uppkommande behov. Följande styrande- och stödjande dokument finns; Infosäkerhets policy, Infosäk och IT-säk finns med i säkerhetsskyddsplan, Informations- och cybersäkerhet nämns i riktlinjer för säkerhetsarbetet, Instruktion för informationssäkerhet, Anvisningar om säkerhetsskydd där det även framgår infosäk detaljer, Anvisning för hantering och lagring av digital information är den senaste tillämpningen.

Har KS fastställt "egna" styrelsespecifika mål?

Kommunfullmäktige har fastställt verksamhetsplan för åren 2020–2022 vilket följer kommunens styr- och ledningssystem. Det innefattar prioriterade mål som riktar sig till alla nämnder och bolag samt riktade övergripande mål till kommunstyrelsen i det här fallet. Varje nämnd och därmed även kommunstyrelsen kan besluta om egna specifika mål.

Kommunstyrelsen har valt att även detta år inte definiera egna styrelsespecifika mål då de riktade målen bedöms vara tillräckliga för att uppnå en god styrning av styrelsens uppdrag.

Har styrelsen vidtagit några åtgärder med anledning av den genomförda granskningen?

Uppföljning av delegationsbeslut kommer att beaktas i kommunstyrelsens Internkontrollplan 2021. Kommunikation och utbildningar runt ärendeprocessen och ärende handboken sker kontinuerligt med både nämndsekreterare och handläggare.

11 Kost- och servicenämnden

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

11.1 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		Inget specifikt nämndmål utöver de av Fullmäktige övergripande målen är utdelat till nämnden.
1.1.1	Utöver mål fastställda av KF, har nämnden/styrelsen fastställt egna nämnd-/styrelsespecifika mål?	X			2020-09-07 §§ 24 Mål och nyckeltal KSN har fastställt tre mål som rör matsvinn, lokalproducerade livsmedel och ekologiska livsmedel. Dessutom fastställdes indikatorer som ska användas vid bedömning av måluppfyllelse.
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X			Målformuleringarna talat om att minska matsvinn, öka andel lokalproducerade och ekologiska livsmedel. Utgångspunkt matsvinn v 38 år 2020, andel lokalproducerade 20 % och ekologiska andel 11 %.
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X			Ja, vid delårsrapporten i augusti följs de av fullmäktige fastställda målen upp och dokumenteras. Ekonomi följs upp 12 gånger/år, nämnden följer upp ekonomi vid 6 tillfällen/år.
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. Vid nämndsmötet i oktober fastslogs tre nämndspecifika mål, lokalproducerade livsmedel, matsvinn och ekologiska livsmedel samt indikatorer. Det finns nu en samsyn vad som avses med lokalproducerade livsmedel. Matsvinnet mättes under september månad 2020. Mätning kommer ske nästa år 2021 och då jämföras mot svinnet september 2020.

11.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del-vis	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar som anges i tilldelad budget?	X			Inför 2020 har nämnde fastställt internbudget 2019-12-03, § 31.
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			Se svar 1.3
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		Under 2020 har inga åtgärder vidtagits då behovet inte funnits. Nämndens verksamhet bygger på självkostnadsprincipen och verksamhetens resultat blir alltid 0.
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?		X		Se ovan

Kommentarer. Budget läggs utifrån självkostnadsprincipen. Vid varje nämndsammanträde får nämnden en redovisning av resultat och förväntad helårsprognos.

Produktionsköket producerar även till annan verksamhet än det gemensamma uppdraget Piteå och Luleå emellan. Nämndens uppfattning är att det är god kontroll i redovisningen för att kunna skilja på kost- och servicenämnden olika uppdrag.

11.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Del-vis	Kommentarer
3.1	Har nämnden/styrelsen fastställt internkontrollplan för år 2020?	X			Ja, beslutades 2020-01-20 KSN § 2 efter återremitterande ärende där nämnden gav styrgruppen i uppdrag att återkomma med nytt förslag där även kontrollområden under

					kategorin risker som nämnden lyft ingår.
3.1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen 2020?	X			Riskanalys ingår i ovan nämnda ärende som ett beslutsunderlag. Nämnden återremitterade ärendet 2019-12-03 § 33 då de hade synpunkter på risk- och väsentlighetsanalysen.
3.2	Har nämnden/styrelsen fått utbildning kopplat mot internkontrollområdet?		X		
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 återremitterade förslag till internkontrollplan 2019-12-03 § 33 för komplettering av 3 specifika områden. Otjänlig mat, livsmedelsbrist och extraordinära händelser med dess risker och konsekvenser.
3.4	Har nämnden/styrelsen erhållit och godkänt uppföljning av internkontrollplanen?	X			Ja, uppföljning internkontrollplan sker per tertial. Första tertialet redovisades 2020-09-07 § 23. Den sena rapporteringen beror på att nämndens juni sammanträde ställdes in. Rapportering andra tertialet sker vid nämndens sammanträde 3 november.
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		Ett fåtal avvikelser har konstaterats vid den interna kontrollen. Nämnden har godkänt uppföljningen av den interna kontrollen och fastställt att de bedömer den interna kontrollen tillräcklig.
3.6.1	Nämndspecifik fråga som besvaras av respektive nämnd. Har nämnden tillsett att kommunstyrelsen tagit del av nämndens uppföljning av internkontrollplanen?	X			KSN 2020-01-20 §1. Beslutet är skickat till KS, Piteå. Delgivet KS Piteå 2020-03-02, i §65. Skickat till biträdande ekonomichef Luleå för vidare befordran till berörda.

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

Kommentarer. Nämnden har fastställt risk- och väsentlighetsanalys samt internkontrollplan. På nämndssammanträdet, november, ska uppföljning av internkontrollplanen behandlas.

Nämnden har inte genomgått någon utbildning i internkontroll. Nämnden har arbetat en hel del med internkontroll och dess delar. Nämndsledamöterna var eniga i att det finns

Nämndens uppdrag sträcker sig till lastbryggan i Öjebyn för Luleå. Socialnämnden i Luleå vidtar därefter Luleås ansvar för transporterna och distributionen av mat. För Piteå kommun har kost- och servicenämnden däremot uppdraget för transport ut till upphämningsköken.

11.4 Nämndspecifika frågor

Har nämnden fastställt "egna" nämndspecifika mål?

Det har fastslagits tre nämndspecifika mål; lokalproducerade livsmedel, matsvinn och ekologiska livsmedel med tillhörande indikatorer.

Hur hanteras gränsdragningsproblematiken idag?

Fastighets- och servicenämnden, Piteå kommun ansvarar för beredning av kommunfullmäktiges beslut om taxa avseende kost- och servicenämndens prestationer. Beslutades av fullmäktige i Piteå 2020-06-22, § 126 och §128.

12 Räddningsnämnden

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

Med anledning av den nu pågående Covid-pandemin har nämnden ännu inte träffas fysiskt, möten har skett virtuellt.

12.1 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			Mål finns i handlingsprogram/planer etc.
1.1.1	Utöver mål fastställda av KF, har nämnden/styrelsen fastställt egna nämnd-/styrelsespecifika mål?				
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?				
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X			Mål följs vid delår samt vi årsbokslut.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?		X		Har ej varit nämnd så länge

Kommentarer: Den gemensamma räddningsnämnden tillsammans med Älvsbyns kommun bildades den första januari 2020. Den nya nämnden har under året arbetet med att ta fram och fastställa styrande dokument. Bland annat har kommunfullmäktige i Älvsbyn beslutat om handlingsprogram vilket även Piteå kommun kommer besluta om på kommande fullmäktige.

Då det är två kommuner som ingår i nämnden (och därmed två kommunfullmäktige som ansvarar) har fullmäktige inte riktat några nämndspecifika mål till räddningsnämnden. Däremot anses nämnden handlingsprogrammet vara tillräckligt för målstyrning. Dock uppgavs att mätbarheten av handlingsprogrammet kan vara svår i vissa delar (blir mer en värdering) medan det i andra delar är lättare att mäta.

Årliga uppföljning görs till Länsstyrelsen och Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB).

12.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del-vis	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar som anges i tilldelad budget?	X			
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			
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		Ej aktuellt.
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?		X		Ej aktuellt.

Kommentarer: Nämnden får till varje sammanträde ekonomisk redovisning och prognostiseras hålla sig inom tilldelad budgetram för år 2020.

12.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Del-vis	Kommentarer
3.1	Har nämnden/styrelsen fastställt internkontrollplan för år 2020?		X		Det finns ingen kontrollplan/riskanalys 2020 framtagen/beslutad eftersom det är ny nämnd och det arbetet inte hunnits med. Däremot så finns en kontrollplan för 2021 framtagen för beslut 25/11.
3.1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt riskanalys som ligger till grund för		X		Se svar fråga 3.1

	internkontrollplanen 2020?				
3.2	Har nämnden/styrelsen fått utbildning kopplat mot internkontrollområdet?		X		Se svar fråga 3.1
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		Se svar fråga 3.1
3.4	Har nämnden/styrelsen erhållit och godkänt uppföljning av internkontrollplanen?		X		Inte aktuellt ännu.
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		Inte kommit så långt ännu men krävs så ja.
3.6.1	<i>Nämndspecifik fråga som besvaras av respektive nämnd.</i> Har nämnden tillsett att kommunstyrelsen tagit del av nämndens uppföljning av internkontrollplanen?		X		Inte aktuellt.
3.6.2	<i>Frågan avser och besvaras endast av KS.</i> Har kommunstyrelsen utvärderat kommunens samlade redovisning för intern kontroll?		X		Inte aktuellt.

Kommentarer. För år 2020 finns ingen fastställd internkontrollplan, däremot har nämnden beslutat om internkontrollplan för 2021.

Två räddningstjänster har slagits samman. Att förvaltningschefen för räddningstjänsten även innan hopslagningen var densamma har enligt nämnden underlättat hopslagningen.



Piteå kommun

Grundläggande granskning 2020

2021-02-15

Nämnden har inte träffats fysiskt med anledning av Covid. Ledamöterna känner sig dock trygga med att arbetet flutit på bra under år 2020.

13 Servicenämnden

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

13.1 Målstyrning

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Del-vis	Kommentarer
1.1	Har KF riktat nämnd-/styrelsespecifika mål till nämnden/styrelsen? I så fall, ange i kommentarsfältet vilka?			X	Otydlig koppling till Kommunfullmäktiges strategiska mål.
1.1.1	Utöver mål fastställda av KF, har nämnden/styrelsen fastställt egna nämnd-/styrelsespecifika mål?				
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	Genom uppföljning vid nämndsmötena.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	X			

13.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del-vis	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar som anges i tilldelad budget?	X			
2.2	Får nämnden/styrelsen tillräckliga underlag avseende ekonomi och verksamhetens utveckling för att kunna göra de prioriteringar och vidta de	X			Delårsrapport och årsredovisning.

	åtgärder som krävs för att nå en ekonomi i balans?				
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		Har inte varit aktuellt.
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?				

13.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Delvis	Kommentarer
3.1	Har nämnden/styrelsen fastställt internkontrollplan för år 2020?		X		
3.1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen 2020?		X		Nämnden har inte tagit ställning i frågan. Förslag om att avveckla nämnden med motivet att verksamheten är väldigt snäv (enfrågenämnd).
3.2	Har nämnden/styrelsen fått utbildning kopplat mot internkontrollområdet?		X		
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		
3.4	Har nämnden/styrelsen erhållit och godkänt uppföljning av internkontrollplanen?		X		

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?				
3.6.1	<i>Nämndspecifik fråga som besvaras av respektive nämnd.</i> Har nämnden tillsett att kommunstyrelsen tagit del av nämndens uppföljning av internkontrollplanen?				
3.6.2	<i>Frågan avser och besvaras endast av KS.</i> Har kommunstyrelsen utvärderat kommunens samlade redovisning för intern kontroll?				

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.

13.4 Nämndspecifika frågor

Vid förra årets grundläggande granskning framkom att nämnden och verksamheten fortfarande var i en utvecklingsfas och jobbade med att hitta former för arbetet. Nu ett år senare, hur går det?

Verksamheten har genomfört samtliga aktiviteter i handlingsplanen som togs fram efter den första uppföljningen. De flesta synpunkterna hade med kundnöjdhet att göra och där har nöjdhetsindexet utvecklats i positiv riktning.

En ambition som lyftes vid samtalet var att ambitionen på sikt är att fler kommuner ska börja använda lönecenter, har det hänt någonting inom detta område under året?

Ett antal träffar med intresserade kommuner har genomförts under året. Något avtal med någon ytterligare kommun har inte tecknats. Däremot har Älvsbyns kommuns bolag börjat köpa löneproduktion av lönecenter och även Piteå kommuns bolag kommer att göra det under 2020/ 2021.

Det framkom också att det inte fanns några tydliga tecken på att verksamheten blivit effektivare genom samordningen med vid samtalet framkom att det fanns ytterligare effektiviseringsmöjligheter som ej ännu genomförts. Hur går det? Hur har kostnaderna per lönespecifikation utvecklats?



Piteå kommun

Grundläggande granskning 2020

2021-02-15

Det finns tecken på att verksamheten blivit effektivare. Exempelvis lönespecifikationer per handläggare, totalt antal handläggare, felprocent, m.fl. Finns ytterligare möjligheter till effektiviseringar genom standardisering och digitalisering. Priset per lönespecifikation är oförändrat.

14 E-nämnd

Gemensam nämnd tillsammans med samtliga Norrbottens kommuner.

Arjeplog, Arvidsjaur, Boden, Gällivare, Haparanda, Jokkmokk, Kalix, Kiruna, Luleå, Pajala, Piteå, Älvsbyn, Övertorneå och Övertorneå kommuner har inrättat en gemensam E-nämnd. Genom samverkan vill medlemskommunerna uppnå intentionerna i Strategin för e-Samhället och består av samordning för utveckling inom e-förvaltning.

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

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

14.1 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.

14.2 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".

14.3 Internkontroll

Nämnden beslutade om verksamhetsplan 2020 vid mötet i mars 2020. I denna verksamhetsplan ingår internkontrollplan och riskanalys. Processen kommer enligt verksamhetsföreträdare att utvecklas.



Piteå kommun

Grundläggande granskning 2020

2021-02-15

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:

Camilla Strömbäck

4F6BFCF9B4F744C...

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.