

ÄLVSBYNS KOMMUN
Kommunrevisionen

SLUTDOKUMENT
2021-04-06

För kännedom:

Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare
Barn- och fritidsutskottet
Arbets- och omsorgsutskottet
Personalutskottet
Kommunchef

Till:

Kommunstyrelsen
Miljö- och byggnämnden
Servicenämnden
E-nämnden
Räddningsnämnden
Överförmyndarnämnd

Grundläggande granskning 2020

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 nämndens och styrelsens ledamöter och ersättare, diskutera nämndens och styrelsens arbete med styrning, uppföljning och kontroll.

I bifogad revisionsrapport redogörs för våra iakttagelser.

Vi lämnar därför följande rekommendationer:

- att kommunstyrelsen är mer aktiv i att besluta om åtgärder vid konstaterade avvikelser gällande måluppfyllelse.
- när åtgärder ska vidtas gällande en ekonomi i balans anser vi att kommunstyrelsen kan vara tydligare gällande uppföljningarna av dessa.
- att kommunstyrelsen prioriterar arbetet med att ta fram styrdokument, regler och rutiner avseende risk- och väsentlighetsanalys och intern kontroll samt säkerställa att kommunstyrelsens reglemente gällande den interna kontrollen efterlevs.
- att miljö- och byggnadsnämnden att se över arbetet med risk- och väsentlighetsanalys samt dokumenterar och värderar riskerna även om de bedöms som stabila över tid.
- att servicenämnden genomför en risk- och väsentlighetsanalys som ska ligga till grund för en internkontrollplan som ska beslutas av nämnden.

2021-04-06

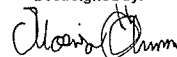
Yttrande från kommunstyrelsen, miljö- och byggnämnden, servicenämnden, e- nämnden, räddningsnämnd samt överförmyndarnämnd önskas senast den 30 juni 2021.

För Älvsbyns kommuns revisorer

DocuSigned by:

14FA5C8A63D54C3...

Bo Johansson
Ordförande

DocuSigned by:

C4BE09A7DE2E411...

Maria Öhman
Vice ordförande



Grundläggande granskning 2020

Rapport

Älvsbyns kommun

KPMG AB

2021-04-06

Antal sidor 28



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

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	Kommunstyrelsen	6
3.1	Målstyrning	6
3.2	Ekonomistyrning	6
3.3	Internkontroll	7
3.4	Risker	8
3.5	Styrelsespecifika frågor	8
4	Miljö- och byggnadsnämnden	10
4.1	Målstyrning	10
4.2	Ekonomistyrning	11
4.3	Internkontroll	11
4.4	Risker	12
5	Servicenämnden	13
5.1	Målstyrning	13
5.2	Ekonomistyrning	13
5.3	Internkontroll	14
5.4	Nämndspecifika frågor	14
6	Överförmyndarnämnden	16
6.1	Målstyrning	16
6.2	Ekonomistyrning	16
6.3	Internkontroll	17
6.4	Nämndspecifika frågor	19
7	E-nämnd	20
7.1	Målstyrning	20
7.2	Ekonomistyrning	21
7.3	Internkontroll	22
7.4	Nämndspecifika frågor	22
8	Räddningsnämnden	24



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

8.1	Målstyrning	24
8.2	Ekonomistyrning	25
8.3	Internkontroll	25



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

1 Sammanfattning

Vår sammanfattning redovisas i form av rekommendationer:

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



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

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.



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

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.

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

Granskningen har utförts av Eva Henriksson, kommunal revisor.



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

3 Kommunstyrelsen

3.1 Målstyrning

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Del- vis	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?	X			

Kommentarer. I strategisk plan slås vision, strategi, målsättningar fast. Verksamheterna bryter sedan ner dessa till verksamhetsmål. I verksamhetsberättelserna som presenterades i delårsrapporten per sista augusti lämnade respektive verksamhet en måluppföljning.

Vi bedömer dock att kommunstyrelsen kan vara mer aktiv i att besluta om åtgärder vid konstaterade avvikelser.

3.2 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	X			



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

	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?		X		

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

Vid årets första kommunstyrelsesammanträde 2020-01-27 § 8 konstaterades att det fanns "obalanser mellan tilldelade budgetramar och bedömda kostnader för att bedriva verksamhet" motsvarande 14 mnkr samtidigt som skatteunderlagsprognosen visade på underskott på ca 4 mnkr. Sammantaget prognostiserades resultatet för 2020 uppgå till - 17 mkr. Kommunstyrelsen beslutar att alla enhetschefer ser över sina verksamheter. Vid delårsrapporten upprättad per sista mars 2020 prognostiseras ett underskott på - 11,4 mkr. Kommunstyrelsen föreslog kommunfullmäktige bland annat att uppdra till kommunchefen att vidta åtgärder med anledning av prognostiserat underskottet samt att kommunchefen följer utvecklingen på de åtgärder som är påbörjade inom ramen för stöd till individ och familj samt återrapporterar löpande till kommunstyrelsen.

Vi anser att det är bra att kommunstyrelsen föreslår att åtgärder ska vidtas gällande en ekonomi i balans men vi anser att kommunstyrelsen kan vara tydligare gällande uppföljningarna av dessa. Det framgår vem som är ansvarig men det är svårt att hitta återrapporterna i protokollen.

3.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Delvis	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			



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

Kommentarer. Vi kan konstatera att det finns ett embryo till internkontrollplan men det framkommer att arbetet med att utveckla internkontrollen och ledamöternas planerade utbildning i risk- och konsekvensanalys är flyttat fram på grund av pågående pandemi.

Det saknas en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys för kommunstyrelsen dock har en strategidag genomförts. Kommunstyrelsen har enligt uppgift endast kort via strategidagen varit delaktiga i framtagandet av risk- och väsentlighetsanalys men inte alls deltagit i arbetet med att ta fram internkontrollplan. Vår bedömning är att det finns allvarliga brister i arbetet både med risk- och väsentlighetsanalyser och med framtagande av internkontrollplan och i uppföljningen av denna. Vi kan dock konstaterat att det finns en vilja hos kommunstyrelsen att komma till rätta med detta.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen prioriterar arbetet med att ta fram styrdokument, regler och rutiner avseende risk- och väsentlighetsanalys och intern kontroll samt säkerställa att kommunstyrelsens reglemente gällande den interna kontrollen efterlevs.

3.4 Risker

Kommunstyrelsen lyfter inte fram några risker men påtalat att arbetet är påbörjat inför 2021. Den utbildnings som planerats genomföras med bland annat kommunstyrelsens ledamöter är framflyttad och beräknas genomföras i början av 2021.

3.5 Styrelsespecifika frågor

Revisionen konstaterade mot bakgrund av den granskning som genomfördes av äldreomsorgen 2019 att Älvsbyns kommun till viss del bedriver en ändamålsenlig äldreomsorg. Revisionen lämnade ett antal rekommendationer. Bland annat rekommenderades att utifrån resultat från medarbetarundersökningen peka ut de områden som förvaltningen anser är viktiga att förbättra och arbeta vidare med. Revisionen rekommenderade även att ett sjukfrånvaro- och rehabiliteringsverktyg bör implementeras. Hur har ni arbetat med dessa frågor?

Respektive verksamhet har identifierat sina utvecklingsområden och ett verktyg, ADATO, har implementerats. Implementeringen av verktyget är dock försenat på grund av pågående pandemi så verktyget kommer användas fullt ut efter årsskiftet (2020/2021).

Enligt yttrande från kommunstyrelsen 2019-08-26 § 98 skulle medarbetarenkäten analyseras och identifierade områden arbetas vidare med. Hur går det med detta arbete? Vilka områden har identifierats och hur arbetar verksamheterna med dessa?

De olika verksamheterna har identifierat olika verksamhetsområden vilka brutits ned till 3–5 prioriterade områden exempelvis psykisk arbetsmiljö, rekrytering, lön och diskriminering. Handlingsplaner är utarbetade. Verksamheterna följer upp och jobbar med sina respektive utvecklingsområden.

Ett sjukfrånvaro- och rehabiliteringsverktyg, ADATO, har enligt samma yttrande implementerats. Vilka effekter har detta fört med sig?



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

Lite tidigt att se effekt. Det var utbildning med chefer 20 november 2020. Efter årsskiftet börjar statistiken användas. Det ger bättre överblick och förenklar arbetet och signalerar till verksamhetschef när rehabilitering ska påbörjas. Det förenklar även vid byte av ansvarig verksamhetschef/personal.

Med utgångspunkt i den genomgång som Caj Skoglund, AMSAB, genomfört under 2019, gällande enheten stöd till individ och familj, vilka åtgärder är genomförda alternativt planerade?

Vid kommunstyrelsemötet 2020-05-25 § 56 fick styrelsen en uppföljning av handlingsplanen som stöd till individ och familj. Enligt uppgift fick kommunstyrelsen också en uppföljning vid sammanträden 2020-11-09 vilket dock inte går att bekräfta via protokollet. Vi har dock fått ta del av en sammanställning daterat 2020-11-05 där åtgärder-status och ansvarig person finns redogjort för. Vid dialogmötet med kommunstyrelsen framkommer att det görs ett bra arbete men att det finns tre saker som försvårar. Det första är den ekonomiska situationen, den andra att personal slutar vid enheten samt att annonseringen efter familjehem går tungt.

Hur följer ni upp kostnader relaterat till pågående pandemi?

Alla kostnader särredovisats på konto 112.

Kommunen står inför stora ekonomiska utmaningar innevarande år. Hur går arbetet med att få en ekonomi i balans och hur följer kommunstyrelsen detta arbete? Det framgår inte tydligt i protokollen.

Ekonomi följs via de ekonomiska rapporterna. Förutom rapporterna får kommunstyrelsen en muntlig presentation.

Förutom ekonomi så finns andra "problemområden" inom kommunstyrelsens verksamheter. Hur följer kommunstyrelsen denna utveckling? Det framgår inte tydligt i protokollet.

Om det uppkommer problem under året som behöver politiska beslut så handskas de av kommunstyrelsen.

Hur fortlöper arbetet med IT-säkerheten inom kommunen?

Arbetsgruppen för informationssäkerhet (AG Infosäk), där de viktigaste verksamheter deltar, har enligt MBS:s Metodstöd för systematiskt informationssäkerhetsarbete genomfört verksamhetsanalyser, omvärldsanalys samt riskanalyser/riskbedömningar. Utifrån dessa är en handlingsplan framtagen i perspektiven dokument/arkiv, verksamhets/organisation; teknik samt människan.

Verkställigheten av handlingsplanen påbörjades i oktober 2019. Eftersom många i AG Infosäk har nyckelbefattningar i krisledningsorganisationen lades arbetet i gruppen på is i samband med Corona-utbrottet. Arbetet kommer att återupptas så fort läget medger. Visst arbete enligt handlingsplanen har pågått ute i verksamheterna under Coronapandemin exempelvis uppdatering av rutiner inom socialtjänsten samt kontinuitetsplanering på IT-avdelningen.



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

4 Miljö- och byggnadsnämnden

4.1 Målstyrning

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Delvis	Kommentarer
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?			X	Nämndens mål i tillsynsplanerna har inte en tydlig koppling till KF:s mål men däremot till nationella mål inom verksamhetsområdena.
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X			Nämndens mål är mätbara i tillsyns- och kontrollplanerna samt i de mål som rör nämnden och som finns kopplade till den strategiska planen.
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X			Återrapportering sker vid varje sammanträde av vilken verksamhet som har utförts under perioden.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?			X	En omprioritering av verksamhet har skett utifrån nationella direktiv med anledning av covid-19 eftersom enheten ska vara regionens smittskydd behjälplig vid sjukdomsutbrott. Denna tillsyn som fortfarande pågår var inte planerad varför risken är överhängande att nämndens tillsyn måste omprioriteras under hösten. Beslut kommer att behöva tas i nämnden under hösten.

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

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



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

4.2 Ekonomistyrning

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

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

4.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Delvis	Kommentarer
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	X			Bifogat interkontrollplan.
3.1.1	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen?			X	Väsentlighetsanalys är inte genomförd, alla ingående parametrar anses vara väsentliga.
3.2	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	X			
3.3	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	X			Exempel är när nämnden beslutar om prioriteringar i de årliga tillsyns- och kontrollplanerna där nämnden har beslutat att prioritera verksamhet som inte fått tillsyn och kontroll att om möjligt utföra under årets början.



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

Kommentarer: Nämnden har beslutat om en internkontrollplan för verksamheten. I den framgår förutom kontrollmomenten även tidpunkt för uppföljning, vem som är ansvarig och till vem uppföljning ska lämnas. Nämnden har varit med i framtagandet av den ursprungliga internkontrollplanen.

Riskerna bedöms inte förändras mycket över tid och alla parametrar anses väsentliga.

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

Vi rekommenderar dock nämnden att se över arbetet med risk- och väsentlighetsanalys samt dokumenterar och värdera riskerna även om de bedöms som stabila över tid.

4.4 Risker

De största övergripande riskerna enligt nämnden är:

- Tillgängliga resurser används inte effektivt
- Representation inte följer kommunens riktlinjer
- Kompetens saknas för nämndens uppdrag
- Brister i rättssäkerheten
- Jäv intressekonflikt mutor
- Utebliven eller felaktig fakturering
- Felaktiga beslut eller felaktig handläggning



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

5 Servicenämnden

Piteå kommun har tillsammans med Älvsbyns kommun en gemensam nämnd, service-nämnden, som hanterar kommunernas löner.

Förslag om att avveckla nämnden med motivet att verksamheten är väldigt snäv (enfrå-genämnd) har aktualiserats.

5.1 Målstyrning

1	Mål och måloppfyllelse	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.
1.2	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 måloppfyllelsen?	X			

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			
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			Delårsrapport och årsredovisning.
2.3	Om nämnden/styrelsen prognostiserar underskott - har		X		Har inte varit aktuellt.



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

	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?		X		Inte aktuellt.

5.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Delvis	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. 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.

5.4 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.



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

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?

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.



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

6 Överförmyndarnämnden

Älvsbyns kommun har tillsammans med Piteå kommun en gemensam överförmyndarnämnd.

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		
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 per sista oktober 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.

6.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Delvis	Kommentarer
---	-----------------	----	-----	--------	-------------



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

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.				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: Nämnden prognostiserar en budget i balans vid årsslutet. Bidragande orsak till att målet uppnås är att nämnden inte kunnat delta vid utbildningar och resa etc.

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.

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

6.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Delvis	Kommentarer
3.1	Har nämnden/styrelsen fastställt internkontrollplan för år 2020?	X			



Älvsbyns kommun

Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

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? 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?	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			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.



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

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

6.4 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.



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

7 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.

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		
1.1.1	Utöver mål fastställda av KF, har nämnden/styrelsen fastställt egna nämnd-/styrelsespecifika mål?	X			I reglementet tillika verksamhetsplan.
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?			X	Flera av verksamhetsmålen är formulerade så att de är mätbara
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X			Progress i beslutade insatser redovisas vid nämndsammanträden
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelse?		X		Ej applicerbart, nämnden har nått verksamhetsmålen

Kommentarer. 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



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

- 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 minskade kostnader för utveckling och drift som kan ske gemensamt, genom gemensamma alternativ
- att förbättra omvärldsbevakningen för den enskilda kommunen.

7.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Delvis	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar som anges i tilldelad budget?	X			Varje projekt som genererar en ytterligare kostnad beslutas av ingående kommuner då nämnden själv inte förfogar över den typ av 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			Ekonomiskt läge redovisas vid nämndsammanträden
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 applicerbart då detta inte skett under 2020
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?		X		Ej applicerbart

Kommentarer. 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".



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

7.3 Internkontroll

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Del- vis	Kommentarer
3.1	Har nämnden/styrelsen fastställt internkontrollplan för år 2020?	X			Se verksamhetsplan 2020
3.1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen 2020?		X		Riskbedömning och analys genomförd på verksamhetsnivå
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		Riskbedömning och analys genomförd på verksamhetsnivå
3.4	Har nämnden/styrelsen erhållit och godkänt uppföljning av internkontrollplanen?	X			Vid nämndsammanträde 2020-12-16
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			Vid nämndsammanträde 2020-12-16

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

7.4 Nämndspecifika frågor

Av GG 2019 framgår att nämnden inte antagit någon internkontrollplan. Revisionen uppmanade nämnden att genomföra en risk- och väsentlighetsanalys som skulle ligga till grund för fastställd internkontrollplan. Har nämnden genomfört risk- och väsentlighetsanalys?

Ja, på verksamhetsnivå.



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

Har nämnden fastslagit internkontrollplan?

Ja.

Följs internkontrollplanen upp?

Ja.

Redogör för de allvarligaste risker och hot mot verksamheten som ni ser framför er, både på lång och kort sikt.

Finns redovisade som kontrollmoment i *Verksamhetsplan 2020*.



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

8 Räddningsnämnden

Älvsbyns kommun har tillsammans med Piteå 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.

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			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 vid årsboks slut.
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 arbetat 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).



Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

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			
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.

8.3 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 internkontrollplanen 2020?		X		Se svar fråga 3.1
3.2	Har nämnden/styrelsen fått utbildning kopplat		X		Se svar fråga 3.1



Älvsbyns kommun

Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

	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		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.

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

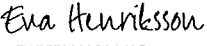


Älvsbyns kommun
Grundläggande granskning 2020

2021-04-06

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:

E1E5533098AA495...

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.