



---

Plats och tid	Teams, kl. 10:00 – 13:38
Beslutande	Enligt närvarolista
Justerare	Sara Lundberg (S)
Tid och plats för justering	Protokollet justeras digitalt senast 2021-07-02
Justerade paragrafer	18-26
Sekreterare	
	_____
	Robert Karlsson
Ordförande	
	_____
	Anders Lundkvist (S)
Justerare	
	_____
	Sara Lundberg (S)

---

### BEVIS/ANSLAG

E-nämndens protokoll är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Sammanträdesdatum	2021-06-18
Datum när anslaget sätts upp	2020-07-05
Datum när anslaget tas ned	2020-07-27
Förvaringsplats för protokollet	Protokollet förvaras digitalt hos E-nämnden
Underskrift	
	_____
	Robert Karlsson

---

Utdragsbestyrkande



## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Paragrafer	Ärenden	Sida
§ 18	Grundläggande granskning 2020 Luleå Kommun	4 - 5
§ 19	Grundläggande granskningar 2020 - Arvidsjaur, Boden, Gällivare, Älvsbyn och Övertorneå	6 - 7
§ 20	Delårsrapport	8 - 11
§ 21	Budget 2022	12 - 13
§ 22	Hantering av överskjutande medel inom Norrbottens e-nämnd	14
§ 23	Åtgärdsplan Norrbottens e-nämnd	15
§ 24	rapport från politisk arbetsgrupp	16
§ 25	Information gällande aktuella och pågående aktiviteter	17 - 18
§ 26	Fördelningsmodell nytt verksamhetssystem för socialtjänsten i Norrbotten	19 - 21



## NÄRVAROLISTA

### Tjänstgörande ledamöter

Isak Utsi (S)  
Sara Lundberg (S)  
Magnus Johansson (S)  
Sven Tornberg (C) §§ 18-25  
Maud Lundbäck (C)  
Stefan Sydberg (M)  
Carina Sammeli (S)  
Ulrica Hammarström (S)  
Anders Lundkvist (S)  
Rikard Granström (S)  
Leif Nilsson (S)  
Roland Kempainen (S)

### Frånvarande ledamöter

Lena Goldkuhl (S)  
Henrik Blind (MP)

### Frånvarande ersättare

Erik Grähs (V)  
Marcus Lundberg (S)  
Johan Johansson (MP)  
Stefan Ovrell (MP)  
Patrik Vähäjärvi (S)  
Robert Bernhardsson (S)  
Roland Nordin (M)  
Gunnar Selberg (C)  
Anders Josefsson (M)  
Leif Gramner (KD)  
Helena Stenberg (S)  
Peter Eriksson (S)  
Anne Jakobsson (S)  
Inga Savilahti Häggbo (S)

### Övriga

Lisa Lundgren  
Robert Karlsson  
Håkan Olsson §26

E-nämndens samordnare  
Verksamhetsutvecklare  
Projektledare



## § 18

### Grundläggande granskning 2020 Luleå Kommun

Ärendenr 2021/7-2.2.0.1

#### E-nämndens beslut

1. E-nämnden beslutar att i ett separat ärende anta åtgärdsplan gällande:
  - Fastställande av årshjul för Norrbottens e-nämnd
  - Fastställande av rutiner för internkontroll och målstyrning
  - Utbildning i interkontroll
  - Genomförande av risk och väsentlighetsanalys
  - Fastställande av handlingsplan för måluppfyllelse
2. Nämnden tar med övriga föreslagna rekommendationer i utvecklingen av nämndens arbete.

#### Sammanfattning av ärendet

Norrbottens e-nämnd ska granskas årligen av alla ingående parter (kommunerna). Varje kommun gör sin egen granskning och lämnar synpunkter och rekommendationer för nämnden att ta med sig i utveckling av verksamheten och nämndens ansvarsutövande. I granskningen kan även frågor rörande ansvarsfrihet uppstå.

Samtliga ingående parter ska årligen granska den gemensamma nämnden. Luleå kommun har genomfört grundläggande granskning på nämnden för året 2020 och lämnar följande synpunkter och rekommendationer med koppling till nämndens verksamhet (synpunkter som inte rör Norrbottens e-nämnd redovisas ej nedan):

- Kunskapen generellt gällande internkontroll och dess arbete anses inte vara tillfredsställande. Därför rekommenderas utbildning avseende risk- och väsentlighetsanalys samt internkontroll för samtliga nämnder/styrelseledamöter inkl. ersättare
- Nämndernas/styrelsens delaktighet i risk- och väsentlighetsanalysen varierar och förekommer inte alls i något fall vilket man ser som en brist. Rekommendationen är att de nämnderna med liten eller ingen delaktighet i arbetet med risk- och väsentlighetsanalys förstärker detta inslag samt dokumenterar arbetet.
- Delaktigheten vid dialogmötena har blivit bättre men det finns fortfarande nämnder som inte varit delaktiga i besvarandet av utskickade frågeställningar eller där nämnden tagit del av materialet



först vid dialogmötet. Detta anses vara en brist då det är nämndens uppfattningar som ska komma fram. Rekommenderas att berörda nämnder förändrar rutinerna inför kommande år.

- Med utgångspunkt i den protokolläsning som genomförts under året anses att protokollen allt för ofta är kortfattade och att hänvisningar sker till bilagor som inte finns bilagda. Medskicket är därför att samtliga nämnder säkerställer att informationen i protokollen är tillräcklig och att bilagor i de fall de hänvisas till också finns att läsa.

Ytterligare lämnas följande specifika rekommendationer till Norrbottens e-nämnd:

- Arbeta för att samtliga mål blir mätbara samt att formulera målvärden så det lättare går att göra en bedömning av huruvida e-nämnden uppnår målen.
- Att nämnden arbetar fram en tydlig struktur över arbetet med intern styrning och kontroll avseende främst verksamhet, att nämnden genomför utbildningsinsatser kopplat till internkontrollområdet och deltar i genomförande av riskanalys.

*Yttrande: Gällande Luleå Kommuns grundläggande granskning tar nämnden med revisionens synpunkter och rekommendationer till kommande utvecklingsarbeten och hänvisar till beslut.*

### **Dialog:**

Dialogmöte har hållits med revisorer den 2/2 2021

### **Beslutsunderlag**

- Rapport grundläggande granskning 2
- Grundläggande granskning 2020\_2

### **Beslutet skickas till**

Luleå kommun



## § 19

### Grundläggande granskningar 2020 - Arvidsjaur, Boden, Gällivare, Älvsbyn och Överkalix

Ärendenr 2021/10-2.2.0.2

#### E-nämndens beslut

1. E-nämnden beslutar att i ett separat ärende anta åtgärdsplan gällande:
  - Fastställande av årshjul för Norrbottens e-nämnd
  - Fastställande av rutiner för internkontroll och målstyrning
  - Utbildning i interkontroll
  - Genomförande av risk och väsentlighetsanalys
  - Fastställande av handlingsplan för måluppfyllelse
2. Samordnare redovisar måluppfyllelse kopplat till verksamhetsmål vid delårsrapportering.
3. Nämnden tar med övriga föreslagna rekommendationer i utvecklingen av nämndens arbete.

#### Sammanfattning av ärendet

Samtliga ingående parter ska årligen granska den gemensamma nämnden. Till detta sammanträde har granskningar inkommit från kommunerna Arvidsjaur, Boden, Gällivare, Överkalix och Älvsbyn gällande året 2020. Dessa granskningar som inte begär ett särskilt yttrande från nämnden hanteras i ett samlingsärende. Ärendet sammanfattar synpunkter och rekommendationer från de ingående kommunerna.

I de fall där ansvarsfrihet tagits upp som en del av grundläggande granskning har nämnden i samtliga fall beviljats ansvarsfrihet av de ingående kommunernas revision. Gällande ansvarsutövande konstateras i samtliga granskningar att denna varit tillräcklig.

Specifika synpunkter från granskningar gällande e-nämndens verksamhet Boden:

- Nämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt men inte på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt

Arvidsjaur:

- Identifierat viss utvecklingspotential i nämndens interna kontroll

Följande rekommendationer har lämnats till nämnden av ingående kommuner

Överkalix, Boden och Gällivare lämnar följande rekommendationer:



- Upprätta instruktion/direktiv gällande verksamhetens rapportering till nämnden genom ex-vis upprättande av årshjul
- Att utöver projektstatus pröva behovet att följa upp verksamhetsmål under året
- Att i verksamhetssummeringen för året tydligt redogöra för verksamhetens måluppfyllelse

Arvidsjaur:

- Konkretisera nämndens verksamhetsmål med målsatta mätbara indikatorer.
- Utveckla uppföljningen av nämndens mål så att måluppfyllelsen framgår tydligare.
- Utveckla arbetet med internkontroll så att det genomförs faktiska kontroller av identifierade riskprocesser i verksamheten.

### Beslutsunderlag

- Grundläggande granskning Arvidsjaur 2020
- Revisorernas redogörelse 2020 Boden
- Grundläggande granskning 2020 Boden
- Grundläggande granskning 2020 Överkalix
- Grundläggande granskning 2020 Älvsbyn
- Rapport grundläggande granskning 2020 Älvsbyn
- Grundläggande granskning 2020 Gällivare

### Beslutet skickas till

Arvidsjaur kommun

Bodens kommun

Överkalix kommun

Älvsbyns kommun

Gällivare kommun



## § 20

### Delårsrapport

Ärendenr 2021/13-2.2.0.2

#### E-nämndens beslut

E-nämnden beslutar att godkänna delårsrapporten för perioden januari – 30 april 2021.

#### Sammanfattning av ärendet

Delårsrapporten omfattar tidsperioden januari-april 2021 och rapporterar prognosen för hur Norrbottens e-nämnd kommer att uppfylla de verksamhetsmål som satts för året samt innefattar ekonomisk redovisning för perioden och prognos för helåret.

Det som har haft en påverkan på nämndens verksamhet och ekonomi är pandemin. Minskat antal fysiska möten, konferenser och resor har haft betydelse för utfallet för perioden. Även verksamhetsmålen påverkas på grund av minskad fysisk närvaro i de ingående kommunerna. Förslag till beslut är att nämnden godkänner delårsrapport för perioden.

#### Beskrivning av ärendet

##### Måluppföljning

Nämnden har för året 2021 formulerat nedanstående resultatmål i verksamhetsplanen. Nedan beskrivs dessa och progress gällande måluppfyllelse.

- Nämnden enskilt eller gemensamt med andra har genomfört minst en kompetenshöjande insats per år inom nämndens områden som riktar sig till ingående kommuners tjänstepersoner, förtroendevalda och/eller nämndens ledamöter

*Kommentar: Under perioden har inga kompetenshöjande insatser genomförts. Kompetenshöjande insatser kommer hållas i anslutning till nämndsammanträden under Q3 och Q4, samt i anslutning till strategidagar under det andra halvåret 2021. Prognosen är att målet kommer nås.*

- Nämnden har årligen genomfört och/eller samordnat behovsanalyser, förstudier, projekt och upphandlingar

*Kommentar: Under perioden har nämnden samordnat nedanstående insatser:*

- *Utvecklingsprojekt och upphandling "nytt verksamhetssystem för socialtjänsten i Norrbotten"*





- Planering av införandeprojekt "gemensamt datacenter Norrbotten"
  - Planering av förstudie "gemensam e-learning plattform/kursportal"
  - Uppstart av utvecklingsprojekt "gemensamt system för elevhälsa i Norrbotten"
  - pågående upphandlingsarbete "ramavtal konsulter e-nämnd"
- Prognosen är att målet kommer nås

- Nämnden tillhandahåller avtal för de ingående kommunerna efter genomförd upphandling inom ramen för Norrbottens e-nämnd  
*Kommentar: I dagsläget finns 10 avtal tecknade via Norrbottens e-nämnd tillgängliga för alla ingående parter.*  
Prognosen är att målet kommer nås

- Nämnden har genomfört minst fyra sammanträden under verksamhetsåret  
*Kommentar: Nämnden har fastslagit nedanstående sammanträdesplan för året 2021 och denna har under perioden följts.*  
16 mars 2021, tisdag 13:00-15:00  
18 juni, fredag 2021, 10:00-16:00  
17 september 2021, fredag 10:00-16:00  
16 december 2021, torsdag 10:00-16:00  
Prognosen är att målet kommer nås

- Minst 10 beredningsgruppsmöten har hållits under verksamhetsåret  
*Kommentar: Beredningsgruppen har en fastslagen mötesplan enligt nedanstående.*

- 20 januari 14:00-16:00
- 18 februari 09:00-11:00
- 17 mars 14:00-16:00
- 21 april 14:00-16:00
- 20 maj 14:00-16:00
- 16-17 juni strategidagar
- 18 augusti 14:00-16:00
- 15-16 september strategidagar
- 20 oktober 14:00-16:00
- 24 november 14:00-16:00

Fem möten har genomförts. Prognosen är att målet kommer nås.

- Minst 75% av de ingående kommunerna ska ha medverkat vid alla beredningsgruppsmöten och nämndsammanträden  
*Kommentar:*



Vid nämndsammanträde 2021-03-16 tjänstgjorde 8 ordinarie ledamöter och en ersättare. Totalt 9 ledamöter (en från respektive kommun). Detta utgör ca 64%

Beredningsgruppens möten:

2021-01-21 12 av 14 kommuner deltagande ca 85% av alla ingående kommuner

2021-02-18 11 av 14 kommuner deltagande ca 78% av alla ingående kommuner

2021-03-17 12 av 14 kommuner deltagande ca 85% av alla ingående kommuner

2021-04-21 11 av 14 kommuner deltagande ca 78% av alla ingående kommuner

2021-05-20 9 av 14 kommuner deltagande ca 64% av alla ingående kommuner

Prognosen är att målet kommer inte nås. Beslut om åtgärdsplan för nämnden där även handlingsplan för måluppfyllelse ingår tas i ett separat ärende.

- E-nämndens e-kontor stödjer kommunerna i Norrbotten så att alla kommuner har driftsatta interna och externa e-tjänster under 2021  
*Kommentar: samtliga kommuner utom en har haft e-tjänster driftsatta. Möten och workshops har genomförts med kommunen. Målsättningen är att ha första e-tjänst i drift under tidigare delen av Q4.*

*Prognosen är att målet kommer nås.*

- E-nämndens e-kontor genomför uppföljningsresor till alla kommuner under 2021, i syfte att kartlägga stödbehov för e-tjänsteimplementering samt inhämta fakta för beslut om framtida utveckling

*Kommentar: Under perioden har en resa genomförts till en ingående kommun p.g.a rådande pandemi. Möten har däremot hållits via teams.*

*Prognosen är att det finns en risk att målet inte nås. Fler möten kommer hållas digitalt utifrån behov hos ingående kommuner.*

## Ekonomisk redovisning

Nedan följer den ekonomiska redovisningen med utfall för perioden samt budget och prognos för helåret 2021

Norrbottens e-nämnd är intäktsfinansierad och erhåller därför ej kommunbidrag.

Utfall per sista april 2021 (tkr)

	Intäkter	Kostnader	Avvikelse
Norrbottens e-nämnd	2 045	1 988	56



## Noteringar avvikelser

- Per sista april redovisar nämnden ett positivt resultat på 56 000 kr.
- Säsongsvariation, vissa projektkostnader kommer i slutet på året.
- Kostnader för resor, konferensen, utbildningen, lägre på grund Corona-situationen.

## Budget 2021 (tkr)

	Intäkter	Kostnader	Avvikelse
Norrbottens e-nämnd	4 064	4 064	0

## Prognos 2021 (tkr) (2021-04)

	Intäkter	Kostnader	Avvikelse
Norrbottens e-nämnd	5 123	5 123	0

## Noteringar avvikelser

Nämnden räknar med ett utfall enligt budget på årsbasis, dvs noll.

Omsättningen ökar jämfört med budget då ett antal projekt tillkommit under året. Omsättning för helåret 4 064 tkr, prognosen visar 5 123 tkr för helåret.

- Utökade projektmedel Gemensamt Verksamhetssystem Socialtjänsten
- Utökade projektmedel Gemensamt Datacenter Norrbotten

Nämnden har inga investeringar på plan för 2021 eller utfall för 2020

**Beslutsunderlag**

- Verksamhetsplan 2021 kopia
- Budget 2021, fördelning 2021, utfall april 2021

**Beslutet skickas till**

Luleå kommun



## § 21

### Budget 2022

Ärendenr 2021/11-2.2.0.2

#### E-nämndens beslut

e-nämnden beslutar att godkänna budgeten för 2022

#### Sammanfattning av ärendet

Budgeten för 2021 är upprättad enligt beslutade fördelningsmodeller och i enlighet med gällande samverkansavtal.

Intäkter	Budget 2022
Grundfinansiering	1 065 400
Verksamhetsutvecklare e-tjänster	937 200
E-tjänsteplattform	1 046 900
Räddningstjänsten system	732 500
E-arkiv	322 000
<b>Summa intäkter</b>	<b>4 104 000</b>
Kostnader	
Grundfinansiering	1 065 400
Verksamhetsutvecklare e-tjänster	937 200
E-tjänsteplattform	1 046 900
Räddningstjänsten system	732 500
E-arkiv	322 000
<b>Summa kostnader</b>	<b>4 104 000</b>
<b>Rörelseresultat</b>	<b>0</b>

#### Kommentarer Budget 2022:

- Uppräkning med 2% enligt samverkansavtalet.
- Inga projekt budgeterade för 2022. Projekt som tillkommer till budgeten under året rapporteras som en avvikelse.
- Exkl. Datacenter Norrbotten
- Det gemensamma alternativet Datacenter Norrbotten ingår inte i budgeten då det faktureras direkt från leverantören till respektive kommun.



## Beslutsunderlag

Budget 2022, fördelning 2022, budget 2021



## § 22

### Hantering av överskjutande medel inom Norrbottens e-nämnd

Ärendenr 2021/9-2.2.0.2

#### E-nämndens beslut

1. E-nämnden beslutar att eventuella överskjutande medel inom grundfinansieringen ska nyttjas till gemensamma projekt inom innevarande år.
2. Fördelning av överskjutande medel till olika projekt delegeras samordnaren i enlighet med delegationsordning

#### Sammanfattning av ärendet

Budgeten inom Norrbottens e-nämnd består av grundfinansiering, gemensamt finansierade tjänster och projekt. Överskjutande medel inom grundfinansieringen kan uppstå om inte dessa upparbetas inom innevarande budgetår. Dessa kan antingen betalas tillbaka till respektive ingående part vid årets slut eller nyttjas till gemensamma projekt. Tjänstepersoner i beredningsgruppen har tidigare förordat alternativet att nyttja överskjutande medel till gemensamma projekt istället för återbetalning.

#### Sammanträdet

Isak Utsi (S) föreslår att första beslutspunkten ändras till *E-nämnden beslutar att eventuella överskjutande medel inom grundfinansieringen ska nyttjas till gemensamma projekt inom innevarande år.*

#### Beslutsgång

Ordföranden ställer e-nämndens samordnares förslag till beslut med Isak Utsis ändringsförslag under proposition och finner att e-nämnden bifaller beslutet.

#### Beslutsunderlag

- Förslag till beslut avseende hantering av överskjutande medel inom Norrbottens e-nämnd



## § 23

### Åtgärdsplan Norrbottens e-nämnd

Ärendenr 2021/8-2.2.0.1

#### E-nämndens beslut

e-nämnden beslutar att anta föreslagen åtgärdsplan

#### Sammanfattning av ärendet

Grundläggande granskningar för åren 2019 och 2020 har pekat ut flera områden inom nämndens styrning av verksamheten som behöver åtgärdas. Samordnare har tillsammans med verksamhetscontrollers på Luleå kommun sett över tidigare rekommendationer och synpunkter från granskningar och tagit fram ett förslag på åtgärdsplan för nämnden.

Åtgärdsplanen innehåller olika moment för beslut enligt nedan:

- Fastställande av årshjul för Norrbottens e-nämnd
- Fastställande av rutiner för internkontroll och målstyrning
- Utbildning i interkontroll
- Genomförande av risk och väsentlighetsanalys
- Fastställande av handlingsplan för måluppfyllelse

Utifrån godkännande av åtgärdsplan kommer ärenden beredas för de olika momenten som beslutas i nämnden vid kommande sammanträden.

Utbildningsmoment kommer följa den inriktning, takt och innehåll som värdkommunen har.

#### Beslutet skickas till

Nina Gotthold, Luleå Kommun

Jan-olov Andefors, Luleå Kommun



## § 24

### **rapport från politisk arbetsgrupp**

Ärendenr 2021/14-2.2.0.2

#### **E-nämndens beslut**

e-nämnden beslutar att lägga informationen till handlingarna

#### **Sammanfattning av ärendet**

Ordförande ger en muntlig rapport från den politiska arbetsgruppen

#### **Sammanträdet**

Ordföranden (S) föreslår att lägga informationen till handlingarna och finner att e-nämnden bifaller förslaget.





## § 25

### Information gällande aktuella och pågående aktiviteter

Ärendenr 2021/15-2.2.0.2

#### E-nämndens beslut

e-nämnden beslutar att lägga informationen till handlingarna

#### Sammanfattning av ärendet

Inom ramen för Norrbottens e-nämnd pågår aktiviteter som utgår från en beslutad verksamhetsplan. Nedan följer en kort status för varje

- IT-stöd dokument-, ärendehantering, och möten

STATUS: Avtal tecknat, avtalsgenomgång genomförd där alla kommuner bjudits in

- DCBD (gemensamt datacenter)

STATUS: Upphandling genomförd och avtal skrivet. Uppstart av gemensamt införandeprojekt pågår

- Upphandling Verksamhetssystem Socialtjänsten Norrbotten

STATUS: upphandling pågår (se separat ärende)

- Utvecklingsprojekt gemensamt system elevhälsan

STATUS: Under uppstart, inväntar projektledaresurs

- Förstudie gemensam e-learning plattform/kursportal

STATUS: Inväntar projektledaresurs, sex kommuner finansierar gemensamt förstudien

- Gemensamt personal/HR-system

STATUS: Möten har hållits med personalchefer (via Norrbottens Kommuner) där en första behovsinventering gjorts och där det konstaterats att stort intresse finns. Nästa steg blir att se över om det går att driva en gemensam förstudie inom området.

- Etablering av funktion för Digitala personalakter

STATUS: Pågående.

- Etablering av funktion för Digitala signaturer

STATUS: Funktionen driftsatt, varje kommun beslutar och aktiverar själv för nyttjande.

- Upphandling ramavtal konsulter till Norrbottens e-nämnd

STATUS: Upphandlingen påbörjades i februari och har publicerats en gång sedan dess, men upphandlingen var tvungen att avbrytas och göras om då upphandlingskonsulten som tilldelats blev sjukskriven samt att



kvalitetsbrister i underlaget uppdagats. Upphandlingen kommer publiceras på nytt under juni månad.

- Intern struktur

STATUS: Arbetsgruppen för intern struktur har fortsatt arbetat med utveckling av nämndens verksamhet. Två nya arbetsgrupper har tillkommit. En med tre kommunjurister som ser över utvecklingen av nämndens reglemente utifrån vad kommunerna gemensamt vill arbeta med inom nämnden och hur detta ska regleras. En grupp med upphandlare arbetar med en checklista för gemensamma upphandlingar inom nämnden. Arbetsgruppen för intern struktur har av den politiska arbetsgruppen fått i uppdrag att ta fram en utredning som sammanfattar utmaningar/behov och nuläge samt analyserar dessa och lämnar åtgärdsförslag för vidare utveckling. Denna utredning är under arbete.

- Kommunikation och information

STATUS: Många fysiska möten i kommunerna har uteblivit på grund av rådande pandemi. En del har ersatts av digitala dito. Nyhetsbrev skickas ut med jämna mellanrum till nämndens ledamöter och beredningsgruppens representanter. Kontinuerliga informationsinsatser till nätverk i Norrbottens Kommuner utifrån efterfrågan och behov har genomförts.

- Regional samverkan

STATUS: Under 2020 pågick samtal med Region Norrbotten gällande att skapa en mer formaliserad samverkan/mötesstruktur gällande digitaliseringsfrågor i länet. Inga fler samtal har genomförts under 2021 gällande detta. Samverkan men Norrbottens Kommuner sker genom nätverk och i många av de projekt som bedrivs via e-nämnden.

### **Sammanträdet**

Ordföranden (S) föreslår att lägga informationen till handlingarna och finner att e-nämnden bifaller förslaget.



## § 26

### Fördelningsmodell nytt verksamhetssystem för socialtjänsten i Norrbotten

Ärendenr 2021/12-2.2.0.2

#### E-nämndens beslut

e-nämnden beslutar att förorda av styrgruppen föreslagen fördelningsmodell som baserar sig på en fördelning där 50% av kostnaderna fördelas lika mellan kommunerna och 50% av kostnaderna fördelas baserat på invånarantal.

#### Sammanfattning av ärendet

En del av arbetet inom projektet "Nytt verksamhetssystem för socialtjänsten i Norrbotten" har varit att ta fram förslag på hur framtida kostnader kopplat till en gemensam lösning ska fördelas mellan de 14 ingående kommunerna. Det gäller både kostnader direkt kopplade till leverantör (kontraktsrelaterade kostnader) samt gemensamma kostnader för gemensam förvaltning. Ett mycket omfattande arbete har bedrivits där olika modeller testats för att se vilken typ av fördelning som blir procentuellt mest jämlik. Styrgruppen har diskuterat olika förslag och har genom ett majoritetsbeslut förordat en modell där 50% av kostnaderna fördelas lika mellan kommunerna och 50% fördelas baseras på invånarantal i den egna kommunen. För att kunna gå vidare vill man få ett beslut av Norrbottens e-nämnd gällande förordandet av en fördelningsmodell.

#### Sammanträdet

Sara Lundberg (S) föreslår att tillämpa en fördelningsmodell som baseras på att 30 % av kostnaderna fördelas lika mellan kommunerna och 70 % fördelas baseras på invånarantal i den egna kommunen. Leif Nilsson (S) stödjer Sara Lundbergs förslag.

#### Beslutsgång

Ordföranden ställer projektet "Nytt verksamhetssystem för socialtjänsten i Norrbotten" förslag om fördelning enligt en 50-50 modell (50% av kostnaderna fördelas lika mellan kommunerna och 50% fördelas baseras på invånarantal i den egna kommunen) mot Sara Lundbergs (S) förslag om en fördelning enligt en 30-70 modell (30 % av kostnaderna fördelas lika mellan kom-



munerna och 70 % fördelas baseras på invånarantal i den egna kommunen) och finner att nämnden bifallit förslaget om en 50-50 modell.

### **Dialog:**

Dialog har genomförts inom projektet med delprojektledare, socialchefer som utgör styrgrupp samt ekonomer. Dialoger har även skett inom respektive kommun.

### **Beskrivning av ärendet**

Styrgruppen inom projektet "Nytt verksamhetssystem för socialtjänsten i Norrbotten" bestående av samtliga Socialchefer i länet har genom ett majoritetsbaserat styrgruppsbeslut tagit beslut om en fördelningsmodell gällande kontrakt- och förvaltningskostnader som baserar sig på att 50% av kostnaderna fördelas lika mellan kommunerna och 50% fördelas baseras på invånarantal i den egna kommunen.

Målbilden i projektet har varit att halvera kostnaderna och den kostnadsbildningen har därför legat som grund för allt kalkyleringsarbete under arbetet med att hitta en lämplig fördelningsmodell.

Projektet utarbetade också en ny affärsmodell för att skapa en tydlighet i kostnadsstrukturen samt att säkerställa att leverantörerna inte bygger in "riskpremier" i sina abonnemangsinträder och skapar en realistisk livscykelkostnad för ekosystemet. Affärsmodellen är inarbetad i det avtal som kommer att tecknas med vald leverantör och ligger som grund i den offert som ska beslutas.

Som ingångsvärden har kommunerna fått beskriva sina kostnader kopplat till de system man har idag så som licenskostnader, utvecklingskostnader, driftkostnader samt förvaltningskostnader. Detta har gjorts i flera omgångar och en del kommuner har under tidens gång uppskattat att man faktiskt har högre kostnader än vid första anblick medan andra har gjort en ny skattning där man anser att man faktiskt har lägre kostnader än vad som först uppskattats. Första uppdraget att göra en s.k. 0-mätning mot effektmål startade 2018-09-20 och har i olika omgångar genomförts fram till 2021-04.

Frågan om utjämningsbidrag har också diskuterats i styrgruppen, dvs att kommuner som sänker sina kostnader avstår en liten del till förmån för de kommuner som får en mindre höjning. Frågan togs tillbaka till respektive kommun, frågan lyftes igen på styrgruppsmöte och majoriteten ansåg att det inte var rätt väg att gå – det vill säga att en kommun ska sponsra en annan.



Sedan januari 2020 har arbetet med alternativa fördelningsmodeller pågått inom projektet. Två grundmodeller (invånarantal och en procentuell fördelningsmodell) har varit grunden i styrgruppens arbete. Utifrån den samlade bilden av alla kostnader och den potentiella nya kostnaden efter avtalstecknande och gemensam förvaltning har sedan olika typer av fördelning testats för att se vilken som blir procentuellt mest rättvis och jämlik. Till slut har man i styrgruppen kommit fram till att detta arbete inte kan ta mer tid utan att ett beslut måste tas för att komma framåt.

I bifogad bilaga finns en redovisning på hur olika kostnadsfördelningsmodeller slår per kommun. Här finns också redovisat besparingseffekten i % på 50/50 modellen

Beskrivning av fördelningsmodellerna:

- Invånarantal = Totalt antal medborgare i Norrbotten genom den totala kostnaden för ekosystemet är 4 ger kostnad per medborgare i Norrbotten. Kostnaden per medborgare i Norrbotten gånger antal medborgare i kommunen ger pris per kommun.
- 50/50 modellen = 50% av den totala kostnaden för ekosystemet delas i 14 delar. Övriga 50% delas med invånarantalet i Norrbotten, det ger pris per medborgare i Norrbotten. Det priset gånger antalet invånare i kommunen plus  $1/14$  av halva kostnaden ger kostnaden för kommunen.

Kommunerna har tillsammans med sina ekonomer gått igenom alla ingångsvärden och potentiella nya kostnader för att själva kunna föreslå och förorda en eller flera fördelningsmodeller. Utifrån detta och ovanstående har styrgruppen då beslutat att den mest fördelaktiga fördelningsmodellen blir enligt principen att 50% av kostnaderna fördelas lika mellan kommunerna och 50% fördelas baserat på invånarantal.

För att komma vidare i arbetet och för att respektive kommun ska kunna skriva på ett garantiåtagande för sina respektive kostnader vill projektet få ett beslut från Norrbottens e-nämnd där nämnden förordar av styrgruppen föreslagna fördelningsmodell.

### Beslutsunderlag

- Bilaga till fördelningsmodell
- Kostnadssammanställning styrgruppen
- Fördelningsmodell-förslag till beslut Norrbottens e-nämnd 2021-05-27

### Beslutet skickas till

Eva Lakso, Norrbottens Kommuner

## Signering

Följande parter har signerat detta dokument

**Namn:** Robert Karlsson

**Datum:** 2021-06-29 10:58

**Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:**

1FBCEE9BF8EE9ED8BA9232A00FB442BEF6825212FDC922774BF2B64B5DAA1E82

**Namn:** ANDERS LUNDKVIST

**Datum:** 2021-06-29 22:54

**Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:**

1FBCEE9BF8EE9ED8BA9232A00FB442BEF6825212FDC922774BF2B64B5DAA1E82

**Namn:** Sara Annika Maria Lundberg

**Datum:** 2021-06-30 10:53

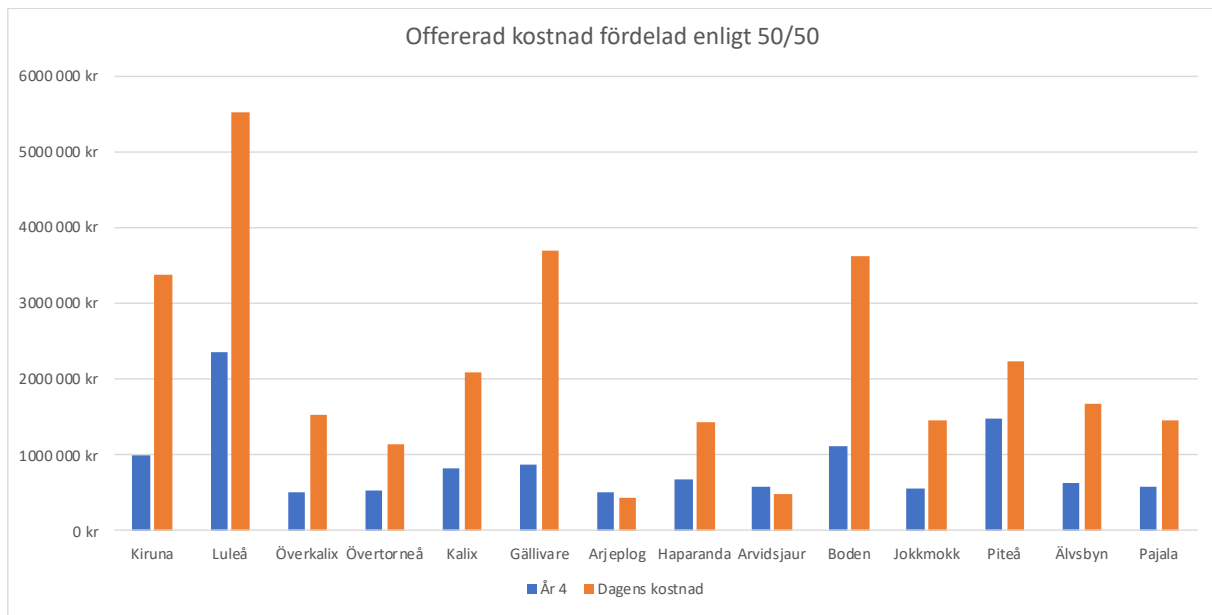
**Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:**

1FBCEE9BF8EE9ED8BA9232A00FB442BEF6825212FDC922774BF2B64B5DAA1E82

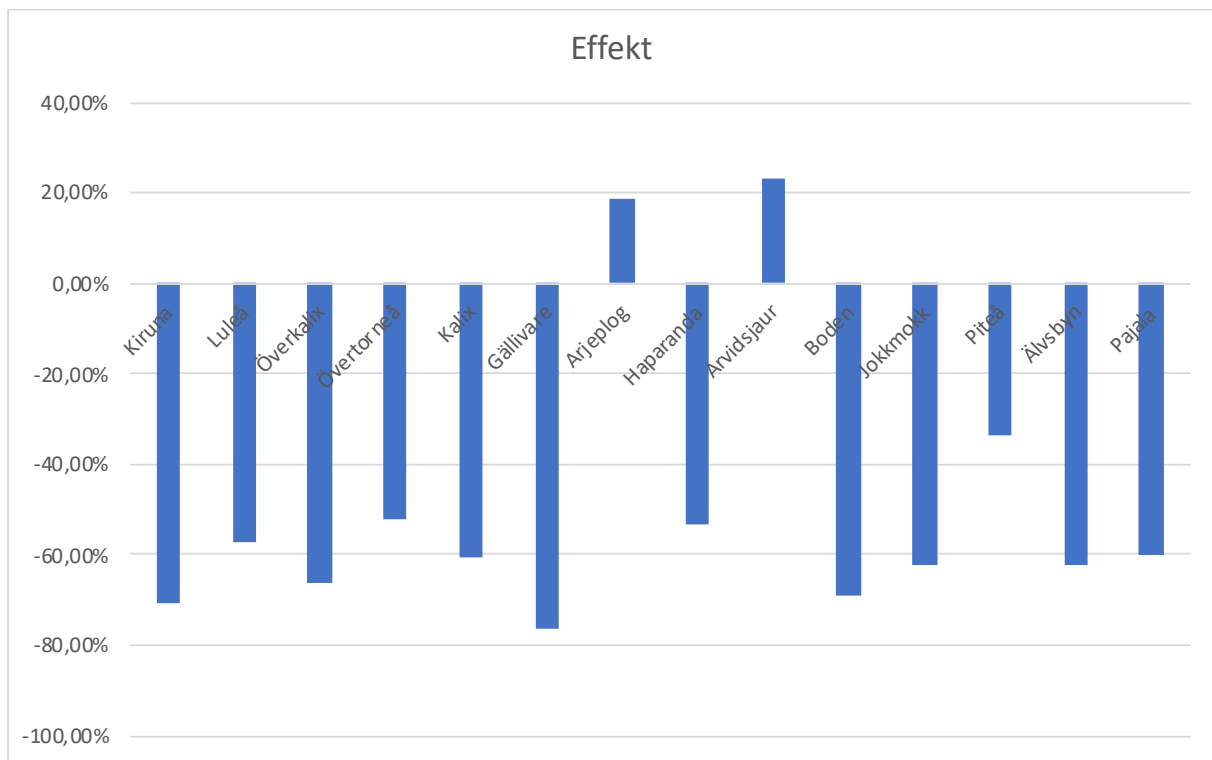
Bilaga 1 Kostnadsfördelning (4 olika modeller + dagens kostnad) med kalkylerade kostnader år 4



Bilaga 2. Offererad kostnad fördelat enligt 50/50 år 4 jämfört med dagens kostnad



Procentuell besparingseffekt på dagens kostnad: Offererat pris och 50/50 modellen





Den totala kostnaden för ekosystemet är uppdelad i två delar

Del 1 – kostnader för kommunerna som blir leverantörens intäkter.

Garantiåtagandet täcker in de kostnader som leverantören kommer att fakturera E-nämnden, som sedan kommer att fördelas på varje kommun.

Del 2 – kostnader för kommunerna för att ta hand om eko-systemet

Dessa kostnader omfattas i dag inte av garantiåtagandet. Skälet till detta är att det i dag inte har fattats några beslut om

- Förvaltningskostnad
- Projektkostnad för införande
- En utvecklingspott från år 4 som styrgruppen förfogar över.

Dessa kostnader är dock inräknade i den totala kalkylen

## Del 1 – kostnader för kommunerna som blir leverantörens intäkter och som omfattas av garantiåtagandet.

1. En årlig kostnad fakturerad under tre år efter påskrift av kontrakt. Fördelningsmodell enligt 50/50. Anbudspriset är 508 333 SEK/år. Kostnaden kommer inte att uppräknas enligt index. Denna kostnad avser själva uppbyggnaden av eko-systemet, att ”fylla” systemet med konfigurerad grunddata.
2. En ”engångskostnad” som enskild kommun åtar sig för den egna implementeringen av EKO- systemet. Anbudspriset är 557 667 SEK/kommun. Kostnaden kommer inte att uppräknas enligt index.
3. En årlig licenskostnad som börjar faktureras efter godkänd implementering av EKO-systemet. Fördelningsmodell 50/50. Kostnaden kan komma att uppräknas enligt index från och med fjärde kontraktsåret.

Del 1 – kostnader för kommunerna som blir leverantörens intäkter och som omfattas av garantiåtagandet.

<b>Kommun</b>	<b>Fast kostnad/år</b>	<b>Kommundel/år</b>
Arjeplog	18 155	2 768
Arvidsjaur	18 155	6 257
Boden	18 155	28 572
Gällivare	18 155	17 780
Haparanda	18 155	9 776
Jokkmokk	18 155	4 939
Kalix	18 155	16 100
Kiruna	18 155	23 077
Luleå	18 155	79 982
Pajala	18 155	6 075
Piteå	18 155	42 996
Älvsbyn	18 155	8 201
Överkalix	18 155	3 349
Övertorneå	18 155	4 294

En årlig kostnad fakturerad under tre år efter påskrift av kontrakt. Fördelningsmodell enligt 50/50. Anbudspriset är 508 333 SEK/år. Kostnaden kommer inte att uppräknas enligt index.

Del 1 – kostnader för kommunerna som blir leverantörens intäkter och som omfattas av garantiåtagandet.

<b>Kommun</b>	<b>Ingångskostnad</b>	<b>Belopp vid leverans</b>
Arjeplog	278 833,50	278 833,50
Arvidsjaur	278 833,50	278 833,50
Boden	278 833,50	278 833,50
Gällivare	278 833,50	278 833,50
Haparanda	278 833,50	278 833,50
Jokkmokk	278 833,50	278 833,50
Kalix	278 833,50	278 833,50
Kiruna	278 833,50	278 833,50
Luleå	278 833,50	278 833,50
Pajala	278 833,50	278 833,50
Piteå	278 833,50	278 833,50
Älvsbyn	278 833,50	278 833,50
Överkalix	278 833,50	278 833,50
Övertorneå	278 833,50	278 833,50

Engångskostnad för respektive kommun vid implementation av EKO-systemet år 1, 2 eller 3

Del 1 – kostnader för kommunerna som blir leverantörens intäkter och som omfattas av garantiåtagandet.

<b>Kommun</b>	<b>Fast kostnad/år</b>	<b>Kommundel/år (prel)</b>
Arjeplog (7)	317 941	45 840
Arvidsjaur (9)	317 941	103 638
Boden (10)	317 941	473 242
Gällivare (6)	317 941	294 503
Haparanda (8)	317 941	161 924
Jokkmokk (11)	317 941	86 504
Kalix (5)	317 941	266 675
Kiruna (1)	317 941	265 117
Luleå (2)	317 941	918 842
Pajala (14)	317 941	106 387
Piteå (12)	317 941	752 983
Älvsbyn (13)	317 941	143 621
Överkalix (3)	317 941	38 474
Övertorneå (4)	317 941	49 329

Årlig licenskostnad efter implementation av EKO-systemet

## Del 1 – Sammanställning av kostnader för kommunerna som blir leverantörens intäkter.

<b>Årlig kostnad under 3 år</b>	Kiruna	Luleå	Överkalix	Övertorneå	Kalix	Gällivare	Arjeplog	Haparanda	Arvidsjaur	Boden	Jokkmokk	Piteå	Älvsbyn	Pajala
fast kostnad/år	18 155 kr	18 155 kr	18 155 kr	18 155 kr	18 155 kr	18 155 kr	18 155 kr	18 155 kr	18 155 kr	18 155 kr	18 155 kr	18 155 kr	18 155 kr	18 155 kr
kommundel/år	23 077 kr	79 982 kr	3 349 kr	4 294 kr	16 100 kr	17 780 kr	2 768 kr	9 776 kr	6 257 kr	28 572 kr	4 993 kr	42 996 kr	8 201 kr	6 075 kr
<b>Implementeringskostnad</b>	Kiruna	Luleå	Överkalix	Övertorneå	Kalix	Gällivare	Arjeplog	Haparanda	Arvidsjaur	Boden	Jokkmokk	Piteå	Älvsbyn	Pajala
ingångskostnad	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr
belopp vid leverans	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr	278 834 kr
<b>Årlig licenskostnad</b>	Kiruna	Luleå	Överkalix	Övertorneå	Kalix	Gällivare	Arjeplog	Haparanda	Arvidsjaur	Boden	Jokkmokk	Piteå	Älvsbyn	Pajala
fast kostnad/år	317 941 kr	317 941 kr	317 941 kr	317 941 kr	317 941 kr	317 941 kr	317 941 kr	317 941 kr	317 941 kr	317 941 kr	317 941 kr	317 941 kr	317 941 kr	317 941 kr
kommundel/år	265 117 kr	918 842 kr	38 474 kr	49 329 kr	266 675 kr	294 503 kr	45 840 kr	161 924 kr	103 638 kr	473 242 kr	86 504 kr	752 983 kr	143 621 kr	106 387 kr

## Del 2 – kostnader för kommunerna för att ta hand om eko-systemet

Dessa kostnader omfattas i dag inte av garantiåtagandet. Skälet till detta är att det i dag inte har fattats några beslut om

- Förvaltningskostnad
- Projektkostnad för införande
- En utvecklingspott från år 4 som styrgruppen förfogar över.

Dessa kostnader är dock inräknade i den totala kalkylen

Den totala kostnaden för ekosystemet per kommun del 1 och del 2  
Under år 1, 2, 3 och 4– 16 (hela avtalstiden)

	Kiruna	Luleå	Överkalix	Övertorneå	Kalix	Gällivare	Arjeplog	Haparanda	Arvidsjaur	Boden	Jokkmokk	Piteå	Älvsbyn	Pajala
År 1	1 384 737 kr	2 375 224 kr	1 041 341 kr	1 057 789 kr	202 723 kr	212 666 kr	123 819 kr	165 296 kr	144 470 kr	276 529 kr	136 672 kr	361 893 kr	155 974 kr	143 391 kr
År 2	923 912 kr	2 175 207 kr	490 095 kr	510 873 kr	1 328 159 kr	1 365 103 kr	1 034 977 kr	1 189 091 kr	1 111 709 kr	1 602 398 kr	125 315 kr	331 819 kr	143 012 kr	131 475 kr
År 3	974 214 kr	2 318 722 kr	508 081 kr	530 407 kr	809 365 kr	849 062 kr	494 343 kr	659 938 kr	576 792 kr	1 104 033 kr	1 103 327 kr	2 002 513 kr	1 180 386 kr	1 130 152 kr
År 4	993 816 kr	2 365 377 kr	518 304 kr	541 079 kr	825 650 kr	866 146 kr	504 290 kr	673 216 kr	588 397 kr	1 126 248 kr	556 639 kr	1 473 918 kr	635 249 kr	584 004 kr
Dagens kostnad	3 376 018 kr	5 506 500 kr	1 539 234 kr	1 138 102 kr	2 084 423 kr	3 685 017 kr	425 000 kr	1 436 360 kr	478 000 kr	3 611 021 kr	1 468 344 kr	2 225 680 kr	1 687 605 kr	1 468 422 kr
Diff	-2 382 202 kr	-3 141 123 kr	-1 020 930 kr	-597 023 kr	-1 258 773 kr	-2 818 871 kr	79 290 kr	-763 144 kr	110 397 kr	-2 484 773 kr	-911 705 kr	-751 762 kr	-1 052 356 kr	-884 418 kr



Norrbottnens e-nämnd  
Lisa Lundgren

## Angående fördelningsmodell gemensamma verksamhetssystemet

Styrgruppen för gemensamma verksamhetssystemet inom socialtjänsten, dvs socialcheferna i samtliga 14 kommuner, har vid ett flertal möten haft dialog om vilken fördelningsmodell som ska gälla angående kostnaderna.

Styrgruppsmötena har arrangerats i samband med återkommande länsdialoger inom Norrbottens Kommuner. Vid länsdialog 2021-04-22 framkom att majoriteten ansåg att fördelningen 50/50 skulle förordas, dvs att 50% av kostnaden fördelas lika mellan kommunerna och att 50% ska fördelas efter antalet medborgare i respektive kommun.

Nedan bifogas utdrag ur minnesanteckning från länsdialogen 2021-04-22

---

### ”Fördelningsmodell gemensamma verksamhetssystemet

*Håkan Ohlsson*

Dialog om fördelningsmodell gällande gemensamma verksamhetssystemet. Majoriteten föreslog en fördelning på 50/50, dvs 50% av kostnaden ska fördelas lika mellan kommunerna, 50% av kostnaden ska fördelas efter antalet medborgare i respektive kommun.

Kommunernas röst föll ut enligt tabell nedan

Arjeplog	70/30
Arvidsjaur	70/30
Boden	50/50
Gällivare	50/50
Haparanda	50/50
Jokkmokk	70/30
Kalix	50/50
Kiruna	Väntar på svar
Luleå	50/50
Pajala	50/50
Piteå	50/50
Älvsbyn	50/50
Övertorneå	50/50
Överkalix	70/30

Håkan sänder ut skriftlig sammanfattning gällande ärendet.

**Beslut** Styrgruppen enades om att det var majoritetsförslaget som skulle lyftas som ett förslag till beslut till e-Nämnden på styrgruppsmötet 21-05-22.”

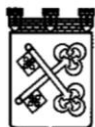
---

### **Förslag till beslut**

På uppdrag av samtliga socialchefer i Norrbotten, tillika styrgruppen för gemensamma verksamhetssystemet inom socialtjänsten, lämnas härmed förslaget att uppdra till Norrbottens e-nämnd att besluta om fördelningsmodellen 50/50, dvs att 50% av kostnaden fördelas lika mellan kommunerna och att 50% ska fördelas efter antalet medborgare i respektive kommun.

Luleå 2021-05-27

Eva Lakso  
Avdelningschef Social välfärd  
Norrbottens Kommuner



**LULEÅ KOMMUN**  
**Kommunrevisionen**

**SLUTDOKUMENT**  
2021-03-10

**För kännedom:**

Kommunfullmäktige  
Partiernas gruppledare  
Kommundirektören

**Till:**

Kommunstyrelsen  
Barn- och utbildningsnämnden  
Kultur- och fritidsnämnden  
Miljö- och byggnadsnämnden  
Socialnämnden  
Stadsbyggnadsnämnden  
Överförmyndarnämnden  
Kost- och servicenämnden  
E-nämnden

## 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

I den grundläggande granskningen ingår att följa verksamheten löpande under året genom att ta del av grundläggande dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Delårsrapport och årsredovisning granskas för att bedöma hur resultaten förhåller sig till fullmäktiges mål för den ekonomiska hushållningen. Som en del av den grundläggande granskningen genomför revisorerna nämndbesök för att övergripande diskutera nämndens arbete med styrning, uppföljning och kontroll.

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


- Det saknas egna nämndsspecifika mål i flertalet nämnder/styrelsen. Vår bedömning är att styrelse/nämnder bör fastslå egna nämndsspecifika mål.
- Kunskapen generellt i kommunen gällande internkontroll och dess arbete anser vi inte är tillfredsställande. Vi rekommenderar därför fortsatt utbildning avseende risk- och väsentlighetsanalys samt internkontroll för samtliga nämnder/styrelseledamöter inkl. ersättare.

2021-03-10

- Nämndernas/styrelsens delaktighet i risk- och väsentlighetsanalysen varierar och vi har konstaterat att det inte förekommer alls i något fall vilket vi anser är en brist. Vi rekommenderar att de nämnder med liten eller ingen delaktighet i arbetet med risk- och väsentlighetsanalys förstärker detta inslag samt dokumenterar arbetet.
- Kommunstyrelsens arbete med riskanalysen kopplat till bolagskoncernen har varit bristfällig. Vi rekommenderar att detta arbete utvecklas.
- Delaktigheten vid dialogmötena har blivit bättre men det finns fortfarande nämnder som inte varit delaktiga i besvarandet av utskickade frågeställningar eller där nämnden tagit del av materialet först vid dialogmötet. Vi anser att detta är en brist då det är nämndens uppfattningar som ska komma fram. Vi rekommenderar att berörda nämnder förändrar rutinerna inför kommande år.
- Med utgångspunkt i den protokolläsning som genomförts under året anser vi att protokollen allt för ofta är kortfattade och att hänvisningar sker till bilagor som inte finns bilagda. Vårt medskick är därför att samtliga nämnder säkerställer att informationen i protokollen är tillräcklig och att bilagor i de fall de hänvisas till också finns att läsa.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från styrelse och nämnder önskas senast den 31 maj 2021.


För Luleå kommuns revisorer

DocuSigned by:  
  
 6817D8E1CD204D5...

*Rolf Höglund*  
 Ordförande, nämndsansvarig  
 stadsbyggnadsnämnden,  
 miljö- och byggnämnden  
 kommunstyrelsen

DocuSigned by:  
  
 00395E96D8BF427...

*Lars Lassinantti*  
 Vice ordförande,  
 nämndsansvarig  
 barn- och  
 utbildningsnämnden  
 överförmyndarnämnden,  
 kommunstyrelsen

DocuSigned by:  
  
 D81DDD94B52E447...

*Lars Anehagen*  
 nämndsansvarig  
 kommunstyrelsen

2021-03-10

DocuSigned by:  
*Robert Edin*  
50FA7FA655234D4...

*Robert Edin*  
nämndsansvarig  
kommunstyrelsen

DocuSigned by:  
*Bernt Johansson*  
E0C1BE38E8B445E...

*Bernt Johansson*  
nämndsansvarig  
kommunstyrelsen

DocuSigned by:  
*Folke Sundberg*  
F0E11E5FB16442A...

*Folke Sundberg*  
nämndsansvarig  
socialnämnden,  
kommunstyrelsen

DocuSigned by:  
*Christer Johansson*  
005FA415FDA7468...

*Christer Johansson*  
nämndsansvarig  
kommunstyrelsen

DocuSigned by:  
*J. Esberg*  
5AE62511D13E40D...

*Josef Esberg*  
nämndsansvarig  
kommunstyrelsen

DocuSigned by:  
*Åke Wallin*  
3387E64B0AD54DA...

*Åke Wallin*  
nämndsansvarig  
kommunstyrelsen

DocuSigned by:  
*Ove Bucht*  
D67F55702FE84FC...

*Ove Bucht*  
nämndsansvarig  
kultur- och fritidsnämnden  
kommunstyrelsen



# Grundläggande granskning

Revisionsrapport

Luleå kommun

KPMG AB

2021-02-24

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning .....	4
1.1	Inledning/bakgrund .....	5
1.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning.....	5
1.3	Revisionskriterier .....	7
1.4	Metod/genomförande .....	7
2	Resultat av granskningen .....	8
2.1	Barn- och utbildningsnämnden .....	8
2.1.1	Målstyrning.....	8
2.1.2	Ekonomistyrning.....	9
2.1.3	Intern kontroll.....	11
2.1.4	Övriga frågor.....	12
2.2	Kultur- och fritidsnämnden.....	13
2.2.1	Målstyrning.....	13
2.2.2	Ekonomistyrning.....	14
2.2.3	Intern kontroll.....	15
2.2.4	Övriga frågor.....	16
2.3	Socialnämnden.....	17
2.3.1	Målstyrning.....	17
2.3.2	Ekonomistyrning.....	18
2.3.3	Intern kontroll.....	18
2.3.4	Övriga frågor.....	20
2.4	Miljö- och byggnadsnämnden .....	21
2.4.1	Målstyrning.....	21
2.4.2	Ekonomistyrning.....	21
2.4.3	Intern kontroll.....	22
2.4.4	Övriga frågor.....	23
2.5	Stadsbyggnadsnämnden .....	24
2.5.1	Målstyrning.....	24
2.5.2	Ekonomistyrning.....	24
2.5.3	Intern kontroll.....	25
2.5.4	Övriga frågor.....	26
2.6	Överförmyndarnämnden.....	28
2.6.1	Målstyrning.....	28
2.6.2	Ekonomistyrning.....	28
2.6.3	Intern kontroll.....	30
2.6.4	Övriga frågor.....	30
2.7	Kommunstyrelsen .....	32



2.7.1	Målstyrning.....	32
2.7.2	Ekonomistyrning.....	34
2.7.3	Intern kontroll.....	35
2.7.4	Övriga frågor.....	37
2.8	<b>Kost- och servicenämnden .....</b>	<b>42</b>
2.8.1	Målstyrning.....	42
2.8.2	Ekonomistyrning.....	44
2.8.3	Internkontroll.....	44
2.8.4	Övriga frågor.....	45
2.9	<b>E-nämnd .....</b>	<b>46</b>
2.9.1	Målstyrning.....	46
2.9.2	Ekonomistyrning.....	47
2.9.3	Intern kontroll.....	48
2.9.4	Övriga frågor.....	49



## 1 Sammanfattning

Kommunfullmäktige i Luleå kommun har beslutat om fyra utvecklingsområden och uppmanat nämnderna att besluta om nämndspecifika målliknande mätetal/mått som ska verka som styr signaler till verksamheten för att bidra till utvecklingsområdena. Nämnderna har dessutom haft möjlighet att komplettera med egna nämndsspecifika mål för sin verksamhet.

Vi bedömer att nämnderna, med undantag av e-nämnd och kost- och servicenämnden som är gemensamma nämnder med andra kommuner, har utgått från de av kommunfullmäktige framtagna utvecklingsområdena och genom mätetalen brutit ned dessa så att det fungerar som styr signaler till verksamheten för att bidra till utvecklingsområdena. Ett flertal nämnder har dessutom egna prioriterade mål/utvecklingsområden för att nå högre måluppfyllelse i uppdraget vilket vi anser är bra. Vi uppmanar de nämnder som inte har egna mål/utvecklingsområden att arbeta fram sådana.

Kunskapen generellt i kommunen gällande internkontroll och dess arbete anser vi inte är tillfredsställande. Ledamöterna har i dialogmötena även efterfrågat mer utbildning. Vissa utbildningsinsatser är genomförda men vi anser att ytterligare kommunövergripande utbildning avseende risk- och väsentlighetsanalys samt internkontroll för samtliga nämnder/styrelseledamöter inkl. ersättare bör genomföras.

När det gäller nämndernas delaktighet i risk- och väsentlighetsanalysen så varierar detta mellan nämnderna från att inte alls delta till att delta vid ett flertal tillfällen under året. Vi anser att nämnderna ska delta i arbetet med risk- och väsentlighetsanalysen då detta lägger grunden för efterföljande internkontroll.

Delaktigheten vid dialogmötena har blivit bättre men det finns fortfarande nämnder som inte varit delaktiga i besvarandet av utskickade frågeställningar eller där nämnden tagit del av materialet först vid dialogmötet. Vi anser att detta är en brist då det är nämndens uppfattningar som ska komma fram.

Med utgångspunkt i den protokolläsning som sker under året noteras att protokollen allt för ofta är kortfattade och att hänvisningar sker till bilagor som inte finns bilagda. Vårt medskick är därför att samtliga nämnder säkerställer att informationen i protokollen är tillräcklig och att bilagor i de fall de hänvisas till också finns att läsa.

Med utgångspunkt i den genomförda granskningen, som till sin karaktär är grundläggande, lämnar vi följande rekommendationer.

- Att de nämner/styrelser som saknar egna nämndspecifika utvecklingsområden/mål arbetar fram sådana.
- Att ytterligare utbildning avseende risk- och väsentlighetsanalys samt internkontrollplan för samtliga nämnder/styrelseledamöter inkl. ersättare genomförs.
- Att de nämnder som saknar egen rutin/tillämpningsanvisning gällande intern kontrollen arbetar fram en sådan.

- Att de nämnder med liten eller ingen delaktighet i arbetet med risk- och väsentlighetsanalys förstärker detta inslag samt dokumenterar arbetet.
- Att vissa nämnder förändrar rutinerna så att nämnden är delaktig i arbetet med att besvara utskickade frågeställningar. Delaktigheten vid dialogerna kan också förbättras.
- Att samtliga nämnder säkerställer att informationen i protokollen är tillräcklig och att bilagor i de fall det hänvisas till dessa också finns att läsa.

## 1.1 Inledning/bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionsred.

Enligt kommunallagen (12. kap 1 §) är revisionens uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll. De fördjupade granskningarna kan ses som komplement till den grundläggande granskningen.

Den grundläggande granskningen baseras på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser. Den grundläggande granskningen ger också underlag att under året uppdatera riskanalysen. Enligt god revisionsred i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

## 1.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Den grundläggande granskningen är en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Detta för att säkerställa att de lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Den grundläggande granskningen syftar därmed till att ge en översiktlig bild av styrelse och granskade nämnder och en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:



- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Har styrelsen/nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
  - Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser?

- Har styrelsen/nämnden en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?
- Är styrelsens/nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga?

Granskningen avser hela granskningsåret 2020 och omfattar därmed granskning och bedömning utifrån samtliga styr- och uppföljningsdokument som upprättas för året. Granskningen färdigställs och avslutas därmed först efter att styrelse och nämnder behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2020.

### 1.3 Revisionskriterier

- Kommunallagen (2017:725)
- Strategisk plan och budget 2020-2022
- Intern kontrollplan och riskbedömning fastställd i KS
- Nämndsspecifika riktlinjer/rutiner för intern kontroll
- Nämndernas reglementen

### 1.4 Metod/genomförande

Den grundläggande granskningen är genomförd av de förtroendevalda revisorerna tillsammans med sakkunnigt stöd från KPMG.

Den grundläggande granskningen är genomförd dels genom dialogmöten och dels genom bedömning av styrdokument och utsända frågeställningar. Granskningen består av följande delar; skriftliga bedömnings-/frågeformulär, dialogmöten, dokumentstudier samt protokollsgranskning.

#### *Bedömnings-/frågeformulär och dialogmöten*

Revisorerna har genomfört dialogmöten under hösten. Inför dialogen har ett skriftligt frågeformulär skickats ut som nämnden ombetts att besvara inför dialogerna. Detta ligger sedan som grund för dialogen tillsammans med ev. övriga frågor som revisorerna önskar få belysta. Frågeställningarna har tagits fram utifrån de områden som identifierats i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys. Därefter sammanställs ett utkast till rapport baserat på dels genomförd dialog och de skriftliga svar som respektive nämnd lämnat, dels de styr- och uppföljningsdokument som finns upprättade vid given tidpunkt.

#### *Dokumentstudier*

För att få en helhetsbild av styrelsens/nämndens arbete, kompletteras de underlag som upprättats (formulär och anteckningar från dialoger) med insamling, genomgång och analys av relevanta styr- och uppföljningsdokument (budget, reglemente, verksamhetsuppföljning per T1, T2 och årsbokslut, riskanalys, internkontrollplan etc).

#### *Protokollsgranskning*

De förtroendevalda revisorerna har följt styrelse och nämnder löpande, utifrån sina

bevakningsansvar för nämnder, genom bland annat protokollsgranskning. Bevakningen har rapporterats löpande på revisorernas sammanträden. Protokollsgranskningen har dokumenterats på ett av revisorerna överenskommet sätt. Protokollsgranskningen syftar bland annat till att revisorerna ska få en god uppfattning om vad som tas upp och beslutas i styrelse och nämnder, dess följsamhet till mål och uppdrag samt att notera viktiga iakttagelser utifrån såväl genomförd riskanalys som hur nämnden agerar vid eventuella avvikelser eller i övrigt utför sin styrning, uppföljning och kontroll.

#### *Analys och bedömning*

När verksamhetsåret är slut, har resultatet sammanställts och en sammanfattande analys och bedömning har genomförts. Den slutliga rapporten sammanställs först efter att respektive styrelse/nämnd behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2020. Detta för att säkerställa att granskningen omfattar hela granskningsåret.

Rapporten utgör ett underlag för revisorernas årliga bedömning av måluppfyllelse samt intern kontroll.

## 2 Resultat av granskningen

### 2.1 Barn- och utbildningsnämnden

#### 2.1.1 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			Nej, fullmäktige har beslutat om utvecklingsområden och vad man vill uppnå under mandatperioden. Det finns inga nämndspecifika mål däremot har nämnden uppmanats att besluta om målliknande mätetal som ska göra att kommunen i sin helhet ska uppnå det fullmäktige beslutat under mandatperioden.
1.1.1	Utöver mål fastställda av KF, har nämnden/styrelsen fastställt egna nämnd-/styrelsespecifika mål?	X			Ja, nämnden har beslutat om målliknande mätetal inom utvecklingsområdena. Se bifogad verksamhetsplan 2020.
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X			Ja, se verksamhetsplan (VEP) 2020
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur	X			Ja, se delårsrapport (DÅR) 2, 2020

## 2.9 E-nämnd

Gemensam nämnd tillsammans med samtliga Norrbottens kommuner.

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

### 2.9.1 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		
1.1.1	Utöver mål fastställda av KF, har nämnden/styrelsen fastställt egna nämnd-/styrelsespecifika mål?	X			I reglemente 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 måloppfyllelsen?		X		Ej applicerbart, nämnden har nått verksamhetsmålen

#### *Kommentarer:*

Då e-nämnden är en gemensam nämnd för 14 kommuner är det svårt att leva upp till kommunfullmäktiges mål i samtliga kommuner. Verksamheten inom e-nämnden strävar istället mot att uppfylla de mål som anges som övergripande mål i Strategin för e-samhället:

- Enklare vardag för privatpersoner och företag
- Smartare och öppnare förvaltning som stödjer innovation och delaktighet

- Högre kvalitet och effektivitet i verksamheten

Därutöver finns sex effektmål som e-nämndens verksamhet och samverkan mellan kommunerna ska leda till. För att uppfylla de mål som beskrivs i strategi för e-samhället samt effektmålen samt underlätta uppföljning har fem resultatmål formulerats för e-nämnden. Vissa av målen är mätbara men det saknas målvärden. Vi rekommenderar e-nämnden arbeta för att samtliga mål blir mätbara samt att formulera målvärden så det lättare går att göra en bedömning av huruvida e-nämnden uppnår målen.

## 2.9.2 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.	Ja	Nej	Del -vis	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 under verksamhetsåret redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?		X		Ej applicerbart

Kommentarer: Grundbeloppet (Basfinansiering) avser nämndsadministration och samtliga personalkostnader för tjänsteperson (e-samordnaren) som har uppdraget inom nämndens ansvarsområde. För 2020 är följande budget beslutad av nämnden: 1 023 400 kr Grundbeloppet ska betalas av de samverkande parterna i lika delar och betalas i förskott baserat på nämndens budget. För 2020 blir beloppet 73 100 kr/kommun och 14 kommuner. Där utöver finns det så kallade e-Kontorbeloppet som avser personalkostnader för gemensamma resurser, utöver e-Samordnaren, exempelvis Verksamhetsutvecklare e-tjänster. Tjänsteperson som har uppdraget att inom nämndens ramar driva och stödja kommunerna med arbete kring e-förvaltning och e-samhälle. e-Kontorbeloppet ska betalas av de samverkande parterna enligt av nämnden beslutad

fördelningsmodell. Varje projekt finansieras av de kommuner som väljer att delta i projektet de specifika projektkostnaderna fördelas med invånarantal som fördelningsnyckel mellan de medverkande parterna.

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".

### 2.9.3 Intern kontroll

3	Intern kontroll Nämnden/styrelsen ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.	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 har fattat beslut fyra kontrollmoment för 2020 vilka har följts upp vid ett nämndssammanträde. Processen kommer enligt verksamhetsföreträdare att utvecklas. Vi konstaterar att detta är ett steg i rätt riktning men anser att nämnden behöver arbeta fram en tydlig struktur över arbetet med intern styrning och kontroll avseende främst verksamhet. Vi rekommenderar även nämnden att genomföra utbildningsinsatser kopplat till internkontrollområdet. Vi noterar att riskanalys endast är genomförd på verksamhetsnivå vilket vi anser är en brist. Då nämnden har övergripande ansvar för verksamheten anser vi att nämnden också ska vara delaktig i riskanalysen. Vi rekommenderar därför nämnden att delta i riskanalysen.



#### 2.9.4 Övriga 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.

**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.**

Svar: Finns redovisade som kontrollmoment i Verksamhetsplan 2020

\*Kontrollera att projekt följer plan för tid, mål och budget

\*Säkerställa att Etjänsteplattformen fyller syftet vad gäller utveckling av e-tjänster

\*Säkerställa att befintliga leverantörsavtal efterlevs och följs upp

\*Kontrollera att samverkan sker i enlighet med samverkansavtalet

Datum som ovan

KPMG AB

Eva Henriksson

Kommunal revisor och kundansvarig

Camilla Strömbäck

Kommunal revisor



Kf § 47

Dnr 00107/2021

007

Grundläggande  
granskning för  
Norrbottnens e-nämnd  
år 2020

Revisorerna har granskat Norrbottens e-nämnds verksamhet år 2020.

Arvidsjaur ingår tillsammans med Haparanda, Arjeplog, Boden, Gällivare, Jokkmokk, Kalix, Kiruna, Luleå, Pajala, Piteå, Älvsbyn, Övertorneå och Övertorneå kommun i den gemensamma nämnden benämnd Norrbottens e-nämnd. Luleå kommun är värdkommun.

I revisorernas översiktliga granskning av Norrbottens e-nämnd har det inte framkommit några väsentliga brister i nämndens styrning, måluppfyllelse och kontroll av verksamhet respektive ekonomi.

Revisorerna bedömer att nämnden i allt väsentligt har en tillräcklig styrning och kontroll av verksamhet och ekonomi, även om de identifierat viss utvecklingspotential i nämndens interna kontroll.

Revisorerna bedömer att nämnden i stort når måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar revisorerna nämnden att:

- Konkretisera nämndens verksamhetsmål med målsatta mätbara indikatorer.
- Utveckla uppföljningen av nämndens mål så att måluppfyllelsen framgår tydligare.
- Utveckla arbetet med internkontroll så att det genomförs faktiska kontroller av identifierade riskprocesser i verksamheten.

Presidiet har berett ärendet. De föreslår att Norrbottens e-nämnd ska följa revisorernas rekommendationer.

### Kommunfullmäktiges beslut

1. Nämnden ska följa revisorernas rekommendationer.

Beslutet skickas till:  
. Norrbottens e-nämnd  
. Revisorer  
. Kommunstyrelsen

.Justerandes sign

Beslutsunderlag  
Granskningsrapport

Utdragsbestyrkande



**Bodens  
kommun**

Kommunrevisionen

2020-04-07

Bilaga 1  
till revisionsberättelse 2020

## **Kommunfullmäktige i Bodens kommun**

### **Revisorernas redogörelse 2020**

Den årliga **grundläggande granskningen** av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande som är av övergripande karaktär har genomförts genom att löpande under året följa nämndernas verksamhet bl a via protokoll och månadsrapportering samt i samband med granskningen av delårsrapporten. Avslutningsvis har vi genomfört en dokumentationsgranskning med inriktning på styrning och kontroll som sedan utgjort underlag för överläggningar med respektive styrelse/nämnd.

I det följande presenteras **våra bedömningar utifrån vår grundläggande granskning** av kommunstyrelsen och respektive nämnd. Vår sammantagna bedömning är att:

- **Kommunstyrelsen, Ks**, har inte helt bedrivit en ändamålsenlig verksamhet. Verksamheten har dock bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt den interna kontrollen har i allt väsentligt varit tillräcklig.
- **Socialnämnden, Socn**, i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt, men inte helt från ekonomisk synpunkt på ett inte tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har i allt väsentligt varit tillräcklig.
- **Utbildningsnämnden, Utbn**, inte helt har bedrivit en ändamålsenlig verksamhet. Verksamheten har bedrivits på ett i allt väsentligt från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt även den interna kontrollen har i allt väsentligt varit tillräcklig.
- **Fastighetsnämnden, Fastn**, har i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att den interna kontrollen i allt väsentligt har varit tillräcklig.
- **Miljö- och byggnämnden, MoBn**, i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har inte varit helt tillräcklig.
- **Kultur-, fritids- och ungdomsnämnden, KFUn**, i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt, men inte på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har i allt väsentligt varit tillräcklig.
- **Överförmyndarnämnden, ÖFMn**, i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har inte varit helt tillräcklig.
- den för länet gemensamma **e-nämnden** i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt, men inte på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har i allt väsentligt varit tillräcklig.

---

<b>Postadress</b>	<b>Telefon</b>	<b>Telefax</b>	<b>E-post</b>	<b>Organisationsnummer</b>
961 86 Boden	0921-620 00 vx. med direktval		kommunen@boden.se	212000-2767

Resultatet av de **fördjupade granskningar** vi genomfört redovisas nedan:

- Vår granskning, som förtroendevalda revisorer i kommunen i samverkan med lekmannarevisor i Boden Event AB, av **Boden Event AB:s uppdrag och verksamhet**, visade att bolaget i allt väsentligt bedriver sin verksamhet i enlighet med bolagsordning och ägardirektiv. Vi rekommenderade bl a att bolagets styrelse säkerställer en ändamålsenlig organisation med en tydlig ansvarsfördelning mellan bolagets ordförande och VD.
- Vår uppföljande granskning av 2018 års **cybersäkerhetsgranskning inkl. granskning av informationssäkerheten** visade Ks inte har vidtagit ändamålsenliga åtgärder baserat på revisionens tidigare granskning och rekommendationer inom området. Den interna kontrollen bedömdes i sammanhanget som ej tillräcklig. Vidare visade granskningen att Ks delvis bedriver ett ändamålsenligt arbete med informationssäkerhet. Den interna kontrollen avseende arbetet med informationssäkerhet bedömdes som delvis tillräcklig. Vi rekommenderade därför Ks att säkerställa att identifierade brister åtgärdas, samt tillse att uppföljning, utvärdering/analys och rapportering genomförs i syfte att upprätthålla en tillräcklig intern kontroll inom IT-säkerhetsområdet, samt att Ks tillser att arbetet med informationssäkerhet bedrivs i enlighet med den styrning som finns inom området. Ks har också att tillse att uppföljning av informationssäkerhetsarbetet bedrivs så att rimlig säkerhetsnivå uppnås.
- Vår granskning av **utbildningsnämnden avseende likvärdig skola** visade att nämnden i allt väsentligt säkerställer en ändamålsenlig utbildning vad gäller likvärdighet i grundskolan och gymnasieskolan avseende insatser för stöd och stimulans, samt att nämndens interna kontroll inom området inte är helt tillräcklig. Vi rekommenderade nämnden att säkerställa att den i det systematiska kvalitetsarbetet erhåller ett tillräckligt underlag i form av analys på enhets- och huvudmannanivå avseende elevernas kunskapsresultat och måluppfyllelse för att kunna identifiera eventuella skillnader mellan skolenheterna och därigenom kunna vidta adekvata åtgärder. Vidare att rekommenderades nämnden att säkerställa att det finns förutsättningar för skolenheterna att arbeta med extra stimulans för de elever som är i behov av det.
- Vår granskning av **delårsrapporten 2020** visade att delårsrapporten i allt väsentligt var upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Prognosen i rapporten var att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020, samt att ackumulerade negativa balanskravsresultatet från 2018 om -3,7 mkr beräknades kunna återställas tack vare ett prognostiserat positivt resultat för helåret.
- Vår granskning av **utbildningsnämndens aktiva styrning och kontroll av trygghet, studiero och frånvaro**, visade att nämnden inte säkerställer en ändamålsenlig styrning av grundskolan och gymnasieskolan inom områdena trygghet och studiero samt frånvaro. Vidare att nämndens interna kontroll inom området inte är tillräcklig. Vi rekommenderade därför att nämnden säkerställer att den får del av uppföljningar med analyser inom områdena trygghet, studiero och frånvaro som visar på resultat och skillnader avseende enheter, kön, årskurser, socioekonomi med mera för att kunna agera som huvudman. Vidare att nämnden snarast säkerställer att frånvarohantering sker

på ett rättssäkert sätt utan att manuell hantering behövs och att återrapportering till nämnden görs i enlighet med fastställda riktlinjer.

- Vår granskning av **Ks, MoBn samt Bodenbo** inom **området etik, korruption och oegentligheter** (EKO) visade att arbetet med EKO-frågor inte bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen inom granskningsområdet inte är tillräcklig. Vi rekommenderade därför att det upprättas riktlinjer för det förebyggande arbetet gällande EKO-frågor samt rutiner för hur EKO-risker hanteras. Vidare att det säkerställs att medarbetare löpande får information om aktuella styrdokument inom området, samt att rutiner läggs fast för uppföljning och återrapportering till styrelser och nämnder avseende risker och inträffade händelser inom området.
- Vår löpande granskning av **Ks och nämndernas arbete med digitalisering** visade att granskningsområdet
  - hanteras på ett i allt väsentligt ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt inom socialnämnden.
  - hanteras på ett inte helt ändamålsenligt eller ekonomiskt tillfredsställande sätt inom kommunstyrelsen och övriga nämnder.
  - hanteras med en inte helt tillräcklig intern kontroll inom kommunstyrelsen och samtliga granskade nämnder.

Granskningen föranledde en rad rekommendationer, bl a att åtgärder vidtas i syfte att säkerställa en sammanhållen strategisk inriktning för hur kommunens arbete med digitalisering skall bedrivas samt hur samordningen mellan nämnderna inom området bör ske. Vidare att analyser genomförs avseende de resurser och den kompetensutveckling som krävs i digitaliseringsarbetet, liksom över risker kopplade till digitaliseringsarbetet. Vår bedömning var att sådan riskanalys inte minst bör inriktas mot effekter/konsekvenser gällande hur olika medborgar-/brukargrupper påverkas av digitaliseringen.

- Vår granskning av **Ks' styrning** av funktionen **Medborgarservice** visade att Ks inte har styrt verksamheten i enlighet beslut och ambitioner. Vidare bedömde vi att uppföljningen av Medborgarservice utveckling inte har varit tillräcklig. Vi rekommenderade därför att Medborgarservice uppdrag utvecklas med mål kopplade till verksamhetens uppdrag liksom att samverkan utvecklas för att säkerställa att verksamheterna nyttjar Medborgarservice i enlighet med fullmäktiges ambitioner. Även utvärdering och rapportering av Medborgarservice bedömde vi behöver utvecklas så att åtgärder kan vidtas för att nå önskvärda effekter, såväl internt som externt.
- Vår granskning av **kommunens arbete med underhåll av VA-anläggningar, gator och vägar** visade att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt att kommunens planering och genomförande av underhåll/förnyelse av gatunät och VA-anläggningar har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt ur ett långsiktigt perspektiv samt att den interna kontrollen inom området inte helt har varit tillräcklig. Vi rekommenderade därför bl a Samhällsbyggnadsnämnden, som nu ansvarig nämnd, att säkerställa att såväl kortsiktiga som långsiktiga underhållsplaner och konsekvensanalyser tas fram som underlag för prioritering i nämnden av underhållsinsatser. Därutöver att nämnden preciserar sina återrapporteringskrav avseende VA- och gatu-verksamheten. Vidare att nämnden överväger att bereda ett ärende till fullmäktige avseende

riktlinjer för taxesättning inom VA-området med fokus på att långsiktigt säkra anläggningarnas ekonomiska värde och kvalitativa nivå.

- Vår **fördjupade grundläggande granskning av socialnämnden och av Ks uppsiktsplikt** visade att socialnämnden i allt väsentligt har säkerställt ett tillräckligt ansvarsutövande under år 2020. Vidare bedömde vi att kommunstyrelsens uppsikt av särskilt kostnadsdrivande verksamheter med avgränsning till socialnämnden inte helt är ändamålsenlig och tillräcklig. Vi ser också att uppsiktsplikten generellt sett är ett fortsatt utvecklingsområde för kommunstyrelsen. Vi rekommenderade därför att socialnämnden säkerställer att tillräckliga åtgärder fortsatt vidtas i syfte att ha en ekonomi i balans för år 2021 och kommande år. Vidare att kommunstyrelsen tydliggör vad styrelsen anser är väsentliga delar i sin uppsikt över nämnderna och bolagen samt när denna uppsikt utövas.
- Vår granskning av **årsredovisning 2020** visade att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. I övrigt visade granskningen att kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans, samt att årsredovisningens resultat delvis är förenligt med både de finansiella målen och verksamhetsmålen som fullmäktige har beslutat om avseende god ekonomisk hushållning.



**Kommunfullmäktige**

**§ 25 Revisionsberättelse 2020**

Ks 2021/336

**Beslut**

Kommunfullmäktige beviljar styrelsen och övriga nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ ansvarsfrihet.

**Beskrivning av ärendet**

De av fullmäktige utsedda revisorerna skriver 2021-04-07 att de granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmanrevisor/revisioner den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Revisorerna har i sina prioriteringar av granskningsinsatser utgått från en bedömning av väsentlighet och risk och omsatt prioriteringarna i en revisionsplan för året. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Revisorerna bedömer sammantaget:

- Att styrelse och nämnder i Bodens kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Detta delvis undantaget socialnämnden som har fortsatta utmaningar med att bedriva verksamheten inom tilldelad budgetram.
- Att styrelsens och nämndernas interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.
- Att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- Att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Till revisionsberättelsen har bland annat bilagts en redogörelse som utgör underlag till revisionsberättelsen och revisorernas sammantagna bedömning samt ger en bild av den revision som bedrivits under året.



**Kommunfullmäktige**

Revisorerna tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ.

De tillstyrker att kommunens årsredovisning godkänns.

**Yrkanden**

Kommunfullmäktiges presidium yrkar genom Göran Ahlman (M) bifall till revisorernas förslag om att kommunfullmäktige ska bevilja styrelsen och övriga nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ ansvarsfrihet.

Ordföranden finner att fullmäktige beslutar enligt presidiets förslag.

---

**För kännedom**

Styrelsen och övriga nämnder





Kf § 19

Dnr 269,270-2021

Revisionsrapport Norrbottens e-nämnd

2020

### Kommunfullmäktige beslutar

- Godkänna granskning i revisionsrapport 2020 för Norrbottens e-nämnd 2019
- Godkänna revisionsberättelse för Norrbottens e-nämnd 2020 samt bevilja förtroendevalda ansvarsfrihet

Ledamot Anne Jakobsson (s) anmäler jäv och deltar ej i beslut

### Bakgrund

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Överkalix kommun har vi genomfört en årlig grundläggande granskning av nämndens ansvarsutövande. För år 2020 års verksamhet har vi genomfört en dokumentationsgranskning med inriktning på ändamålsenlighet, ekonomisk styrning samt intern kontroll. I granskningen har vi biträtt av sakkunniga från PwC. Resultatet av granskningen finns redovisat i bifogad revisions-PM.

Vår **sammanfattande bedömning** är att e-nämndens ansvarsutövande under 2020 har varit tillräcklig. Vi baserar vår bedömning på framförallt följande iakttagelser

- Granskningen har omfattat tillgänglig dokumentation; reglemente, verksamhetsplan 2020, verksamhetssummering för 2019 och 2020 samt protokoll från 2019-12-17 t o m 2020-11-05.

- Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under verksamhetsår 2020
- Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020.
- Nämnden kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under verksamhetsår 2020.

Mot bakgrund av granskningsresultatet lämnar vi följande **rekommendationer**:

- Att upprätta instruktion/direktiv för verksamhetens rapportering till nämnden, t.ex. i form av ett årshjul.
- Att utöver projektstatus, pröva behovet av att följa upp måluppfyllelse för verksamhetsmål löpande under året.
- Att i verksamhetssummeringen för året tydligt redogöra för verksamhetens måluppfyllelse.

### Beslutsunderlag

1. Revisionsberättelse samt granskningsrapport, 2021-04-16, se Dnr 269,270-2021

#### Protokollsutdrag till:

-Norrbottens e-nämnd

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.

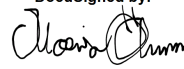
2021-04-06

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

2 (2)



# 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	Serviceämnden	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

## 7 E-nämnd

Gemensam nämnd tillsammans med samtliga Norrbottens kommuner.

Arjeplog, Arvidsjaur, Boden, Gällivare, Haparanda, Jokkmokk, Kalix, Kiruna, Luleå, Pajala, Piteå, Älvsbyn, Övertorneå och Överkalix 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 måluppfyllelsen?		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

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.



Revisorerna

GÄLLIVARE KOMMUN	
2021 -04- 0 1	
Dnr	Dpl

För kännedom:  
Fullmäktiges presidium  
Partiernas gruppledare  
Kommunstyrelsen  
Norrbottens E-nämnd

**Kommunfullmäktige i Gällivare****E-nämndens ansvarsutövande år 2020**

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun har vi genomfört en årlig grundläggande granskning av nämndens ansvarsutövande. För år 2020 års verksamhet har vi genomfört en dokumentationsgranskning med inriktning på ändamålsenlighet, ekonomisk styrning samt intern kontroll. I granskningen har vi biträttas av sakkunniga från PwC. Resultatet av granskningen finns redovisat i bifogat revisions-PM.

Vår sammanfattande bedömning är att e-nämndens ansvarsutövande under 2020 har varit tillräckligt. Vi baserar vår bedömning på framförallt följande iakttagelser:

- Granskningen har omfattat tillgänglig dokumentation; reglemente, verksamhetsplan 2020, verksamhetssummering för 2019 och 2020 samt protokoll från 2019-12-17 t o m 2020-11-05.
- Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under verksamhetsår 2020
- Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020.
- Nämnden kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under verksamhetsår 2020.

Mot bakgrund av granskningsresultatet lämnar vi följande rekommendationer:

- Att upprätta instruktion/direktiv för verksamhetens rapportering till nämnden, t ex i form av ett årshjul.
- Att, utöver projektstatus, pröva behovet av att följa upp måluppfyllelse för verksamhetsmålen löpande under året.
- Att i verksamhetssummeringen för året tydligt redogöra för verksamhetens måluppfyllelse.

För revisorerna i Gällivare kommun

Christer Nordmark, ordf.

Bernt Nordgren, revisor

Bilaga: Revisions-PM "Grundläggande granskning: Norrbottens e-nämnd", PwC mars 2021

Postadress  
Gällivare kommun  
982 81 GÄLLIVARE

Telefon  
0970-8180 00

Bankgiro  
754-1576

# Grundläggande granskning Norrbottens e-nämnd

Norrbottens e-nämnd

Mars 2021



Jenny Engelmark  
Ida Pelli



# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: - 41 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att upprätta instruktion/direktiv för verksamhetens rapportering till nämnden, tex årshjul
- Att, utöver projektstatus, pröva behovet av att följa upp måluppfyllelse för verksamhetsmålen löpande under året
- Att i verksamhetssummeringen för året tydligt redogöra för verksamhetens måluppfyllelse

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionsred följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

*Har Norrbottens e-nämnds förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (Nr 2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (Nr 3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2020.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för 2020 antagen 2020-03-11.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antagen 2019-12-17. Budget för 2020 uppgår till 4,7 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Strategiska mål, effektmål och 5 st verksamhetsmål för året finns i verksamhetsplanen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget finns samt ekonomiska mål i verksamhetsplanen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Verksamhetsmålen är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	I verksamhetsplanen finns en beskrivning av att e-samordnaren ska följa upp och rapportera kring verksamhet och ekonomi. Direktiv för rapportering av specifika punkter, tex måluppfyllelse saknas.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Uppföljning av verksamheten i protokoll inkluderar pågående projekt/aktiviteter samt status. Dock framgår ingen bedömning av måluppfyllelse.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Tydliga åtgärder saknas från nämnden, dock framgår löpande uppföljning av projekt/aktiviteter av protokoll. Av verksamhetssummeringen för året framgår att målen för året uppnås.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Av protokoll framgår inte aktiva beslut från nämnden. Dock visar protokoll i maj och augusti på prognos för 2020 enligt budget.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av <i>Verksamhetssummering 2020</i> framgår beskrivning av vad som gjorts inom respektive verksamhetsmål. Samtliga mål bedöms uppfyllas för året. Dock framgår inte en tydlig bedömning av måluppfyllelse för målen av underlaget.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Enligt den ekonomiska uppföljningen har nämnden ett underskott på 41 tkr för år 2020. Den totala budgeten för året är 4,7 mnkr.

# Norrbottens e-nämnd

## Verksamhetsplan 2021

## Innehåll

<b>Basfakta</b> .....	<b>4</b>
1.1 Godkännande av verksamhetsplanen, definitioner och bilagor .....	4
1.2 Verksamheten, sammanfattning .....	4
<b>2 Strategisk riktning och mål</b> .....	<b>4</b>
2.1 Strategisk riktning för Norrbottens e-nämnd .....	4
2.2 Effektmål.....	5
2.3 Verksamhetsmål .....	5
<b>3 Intern kontrollplan 2021 och riskanalys</b> .....	<b>5</b>
<b>4 Projekt, förvaltning och löpande verksamhet</b> .....	<b>6</b>
4.1 Projekt .....	7
4.2 Förvaltning .....	7
4.3 Löpande verksamhet .....	8
<b>5 Organisation</b> .....	<b>8</b>
5.1 Verksamhetens organisation.....	8
5.2 Ansvar, befogenheter .....	8
5.3 Samverkan .....	9
<b>6 Verksamhetsplanering, koordinering</b> .....	<b>9</b>
6.1 Möten och sammanträden .....	9
6.2 Resursbehov .....	9
<b>7 Arbetsformer</b> .....	<b>9</b>
7.1 Resurser .....	9
7.2 Rapportering .....	10
7.3 Informationsspridning.....	10
7.4 Dokumenthantering .....	10
7.5 Miljö .....	10
7.6 Administrativa rutiner .....	10
<b>8 Ekonomi</b> .....	<b>10</b>
8.1 Grundbelopp .....	10
8.2 e-Kontorbelopp .....	11
8.3 Projektfinansiering .....	11
8.4 Budget 2021 .....	11
<b>9 Referenser</b> .....	<b>12</b>

## Utgåvehistorik för dokumentet

Utgåva	Datum	Kommentar
1	2018-05-13	
2	2019-05-15	
3	2020-02-28	
4	2020-03-11	Tillägg under 3.2 Verksamhetsmål sida 6 – förtydligande av första målformulering. Gäller inom "nämndens områden". Samt tillägg "övriga förtroendevalda". Omformulering under rubrik 6 Projekt och aktiviteter sida 7 – Ändra från "IT plattform Norrbotten" till "gemensamt datacenter Norrbotten".
5	2021-01-28	"Upphandling ramavtal konsulttjänster" läggs till under pågående projekt, (avsnitt 4.1).

## Basfakta

### 1.1 Godkännande av verksamhetsplanen, definitioner och bilagor

#### 1.1.1 Godkännande av verksamhetsplanen

Verksamhetsplanen godkänd av:

Ordförande e-nämnden:

E-samordnare:

.....  
Anders Lundkvist

.....  
Lisa Lundgren

### 1.2 Verksamheten, sammanfattning

#### 1.2.1 Verksamhetens omfattning

E-nämndens syfte är att verka för att intentionerna i den Nationella strategin för e-Samhället uppnås i de ingående kommunerna. Verksamheten inom e-nämnden omfattar olika samverkansprojekt där minst två e-nämndskommuner samverkar inom området för s k e-förvaltning, verksamhetsutveckling med stöd av digitalisering. Dessa projekt kan handla om gemensam drift av system/plattformar, gemensam verksamhetsutveckling, gemensamma upphandlingar och gemensam support.

För att verksamheten ska fungera och utvecklas positivt och därmed uppnå de övergripande målen i Strategin för e-samhället krävs att möjligheter till samverkan identifieras och diskuteras öppet, både mellan politiker och tjänstepersoner i de ingående kommunerna. Vidare är en prioritering nödvändig eftersom inte allt kan genomföras parallellt och att det finns en beredskap i respektive mottagarorganisation att använda resultaten av de olika samverkansprojekten.

#### 1.2.2 Samband med andra organisationer

- Respektive kommun i Norrbotten
- Norrbottens Kommuner och dess olika samverkansorgan (t ex styrelse, nätverken för socialchefer, ekonomichefer)
- IT-Norrbotten
- Region Norrbotten
- SKR (Sveriges Kommuner och Regioner)
- LTU (Luleå Tekniska Universitet)

## 2 Strategisk riktning och mål

### 2.1 Strategisk riktning för Norrbottens e-nämnd

Tillsammans skapar e-nämnden möjligheter till en innovativ, likvärdig och förbättrad service för medborgare och företag som gör det ännu mer attraktivt att leva och bo i Norrbotten.



## 2.2 Effektmål

Effekten av e-nämndens verksamhet och samverkan mellan kommunerna ska 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 säkra kompetensförsörjning genom samverkan och genom att skapa förutsättningar för mellankommunal samverkan
- att genom gemensamma alternativ bidra till effektivt resursutnyttjande och ekonomiskt fördelaktiga lösningar
- att stärka omvärldsbevakningen för den enskilda kommunen

## 2.3 Verksamhetsmål

För att uppfylla de mål som beskrivs i strategi för e-samhället samt de effektmålen ovan (se punkt 2.2) samt underlätta uppföljning har nedanstående resultatmål formulerats för e-Nämnden:

- Nämnden enskilt eller gemensamt med andra har genomfört minst en kompetenshöjande insats per år inom nämndens områden som riktar sig till ingående kommuners tjänstepersoner, förtroendevalda och/eller nämndens ledamöter
- Nämnden har årligen genomfört och/eller samordnat behovsanalyser, förstudier, projekt och upphandlingar
- Nämnden tillhandahåller avtal för de ingående kommunerna efter genomförd upphandling inom ramen för Norrbottens e-nämnd
- Nämnden har genomfört minst fyra sammanträden under verksamhetsåret
- Minst 10 beredningsgruppsmöten har hållits under verksamhetsåret
- Minst 75% av de ingående kommunerna ska ha medverkat vid alla beredningsgruppsmöten och sammanträden
- E-nämndens e-kontor stödjer kommunerna i Norrbotten så att alla kommuner har driftsatta interna och externa e-tjänster under 2021
- E-nämndens e-kontor genomför uppföljningsresor till alla kommuner under 2021, i syfte att kartlägga stödbehov för e-tjänsteimplementering samt inhämta fakta för beslut om framtida utveckling

## 3 Intern kontrollplan 2021 och riskanalys

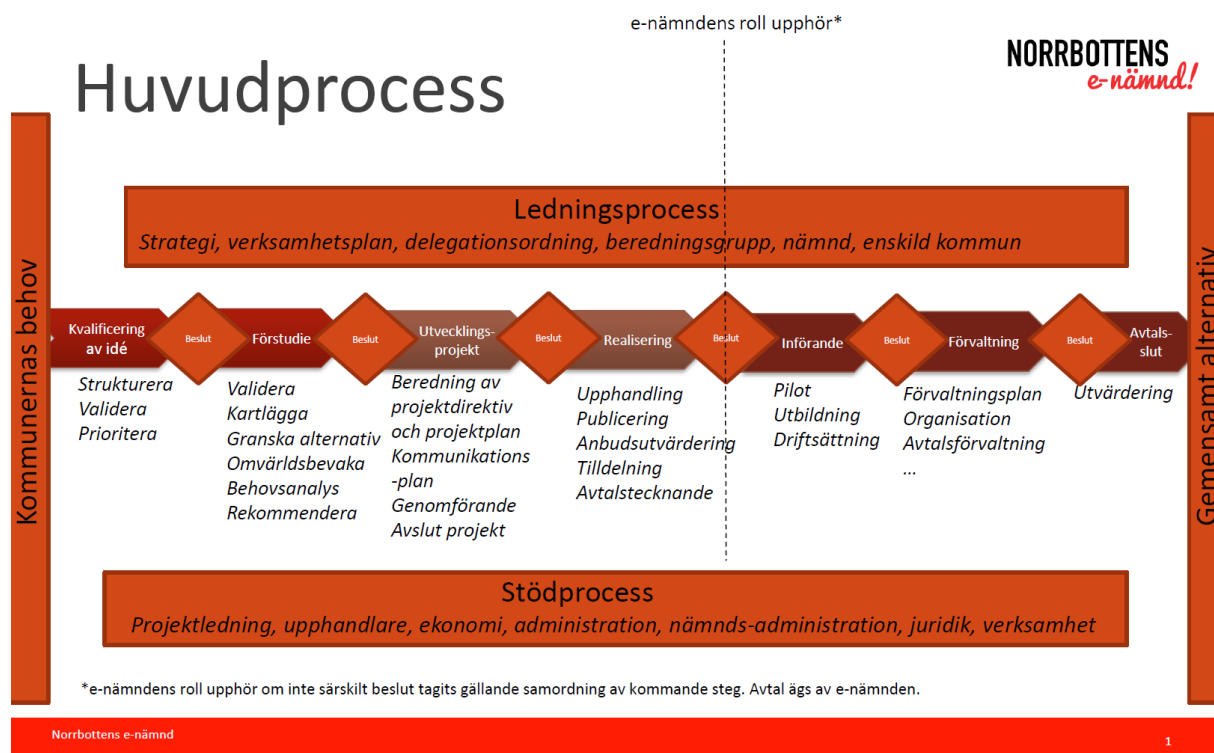
Internkontrollplanen tas fram genom en intern riskanalys. Själva riskanalysen görs för att identifiera risker kopplat till uppsatta mål. En bruttolista tas fram över tänkbara interna och externa risker som på något vis hotar att vi fullgör våra uppgifter. Bruttolista med risker och internkontrollplan följs upp under 2021.

Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens	Metod	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Beslut	Analys
Kontrollera att projekt följer plan för tid, mål och budget	samordnare	fortlöpande	Avstämning med projektledare	3	2	6		
Säkerställa att E-tjänsteplattformen fyller syftet vad gäller utveckling av e-tjänster	Objektstyrgrupp e-tjänsteplattform	fortlöpande	styrgruppsmöten	2	4	8		

Säkerställa att befintliga leverantörsavtal efterlevs och följs upp	Utsedd förvaltningsorganisation	Enligt fastställda avtalsperioder	Leverantörsdialoger	2	4	8	
Kontrollera att samverkan sker i enlighet med samverkansavtalet	Nämndens ledamöter	Vid nämnd-sammanträdena	Begära in erforderlig rapportering om uppdrag som lämnats till nämnden av två eller flera samverkande parter Begära in rapportering om att värdkommunens åtaganden uppfylls	1	4	4	

#### 4 Projekt, förvaltning och löpande verksamhet

Under denna rubrik redovisas beslutade aktiviteter inom ramen för nämndens verksamhet. Dessa sträcker sig till och med avtalsupprättande utifrån nämndens ansvarsområde (om inte särskilt beslut gällande förvaltning fattats i nämnden). Avslutade upphandlingar där tilldelningsbeslut fattats redovisas ej och inte heller aktiviteter som är i ett mycket prematurt skede. Status rapporteras utifrån vilken fas en beslutad aktivitet befinner sig i utifrån nedanstående process.



## 4.1 Projekt

Benämning	Status	Tidplan <sup>1</sup>	Kommentar
Gemensamt verksamhetssystem Socialtjänsten Norrbotten	Utveckling/realisering	2017 - 2021	Stödja Socialtjänsten i utökad samverkan genom gemensamt systemstöd.
Gemensamt system elevhälsan	Förstudie genomförd 2019, projekt förbereds	2019 - 2022	en samlad elevhälsa i länet utifrån dokumentation, kommunikation, processer och flöden med fokus på främjande och förebyggande insatser.
Gemensam e-learning plattform	Förstudie	2020 - 2022	skapa ett gemensamt alternativ som gör det möjligt att dela på guider och kurser, men även skapar förutsättningar för mellankommunal samverkan.
Gemensamt personalsystem	Kvalificering av idé		Behovsinventering och idé-utveckling kopplat till gemensamt personalsystem
Ramavtal konsulter	Utvecklingsprojekt	Q1 2021	Ramavtal på konsulter inom nämnden för projektledning, utredningar m.m

## 4.2 Förvaltning

Benämning	Status	Tidplan <sup>2</sup>	Kommentar
Förvaltning Gemensam e-tjänsteplattform	Förvaltning	2018 - 2022	Tekniken är etablerad och nu jobbar varje kommun med verksamhetsutförande, där e-nämnden stöttar.
Gemensam funktion – Digitala signaturer inom kommunen och med externa intressenter	Förvaltning	2020 - 2021	Gemensam funktion för att enkelt signera generella dokument.

<sup>1</sup> Tidpunkt anges för aktiviteter där förstudie eller projekt startat, samt uppskattas att avslutas.

<sup>2</sup> Tidpunkt anges för aktiviteter där förstudie eller projekt startat, samt uppskattas att avslutas.

### 4.3 Löpande verksamhet

Benämning	Status	Tidplan <sup>3</sup>	Kommentar
Regional Samverkan	Löpande		Regionalt samverkansforum med Region Norrbotten, Norrbottens Kommuner, IT Norrbotten, Norrbottens e-nämnd
Intern struktur	Pågående	2020 - 2021	Utveckling av huvudprocess, delprocesser med tillhörande dokumentationsstruktur
Kommunikationsaktiviteter	Löpande	Löpande	Nyhetsbrev, möten, presentationer, m.m.
Utbildning/fortbildning	Löpande	Löpande	nämndsammanträden, nätverksmöten, strategidagar
Ekonomi/administration	Löpande	Löpande	Upprättande av budget, fakturering, nämndadministration, sekreterarskap

## 5 Organisation

### 5.1 Verksamhetens organisation

E-nämnden: politiskt tillsatt nämnd med en ledamot och en ersättare från de 14 ingående kommunerna. Nämnden är ett beslutande och strategiskt forum.

Beredningsgruppen: Beredande organ för nämnden. Stöd till e-samordnaren.

E-samordnare: tjänsteperson anställd i värdkommunen Luleå vars uppgift är att samordna nämndens verksamhet i samverkan med kommunerna och andra intressenter.

Nämndadministratör: Tjänsteperson anställd i värdkommunen Luleå som bistår nämnden med erforderlig administrativ assistans

Verksamhetsutvecklare e-tjänster: tjänsteperson anställd i värdkommunen Luleå vars uppgift är att inom nämndens ramar förvalta och utveckla e-tjänsteplattformen samt stötta kommunerna i utveckling av e-tjänster

### 5.2 Ansvar, befogenheter

Nämndens och dess ledamöters ansvar och befogenheter utgår från reglementet för nämnden.

<sup>3</sup> Tidpunkt anges för aktiviteter där förstudie eller projekt startat, samt uppskattas att avslutas.

Ordförande i enlighet med delegationsordning

E-samordnarens ansvar är att samordna och verkställa nämndens verksamhet utifrån de beslut som nämnden fattar i olika ärenden. Befogenheterna för e-samordnaren är att bereda olika frågor för nämnden samt äska resurser till utredningar, förstudier och projekt i samråd med tjänstepersoner i kommunerna. I enlighet med delegationsordning kunna ta verkställande beslut delegerade till samordnaren.

Beredningsgruppen ansvarar för att tillsammans med samordnaren bereda ärenden till nämnden.

### 5.3 Samverkan

För att nämndens verksamhet i form av projekt, utredningar och förstudier ska ge förväntade effekter krävs bra samverkan mellan parterna över tid där nämnden fattar strategiska beslut som e-samordnaren tillsammans med övriga tjänstepersoner i kommunerna effektuerar på olika sätt. Formen på samverkan kan variera beroende på vilken typ av arbete som ska utföras.

## 6 Verksamhetsplanering, koordinering

### 6.1 Möten och sammanträden

E-nämnden planerar att sammanträda fyra gånger under varje verksamhetsår. Detaljerade sammanträdesdatum visas på nämnden egna hemsida.

Beredningsgrupp planerar att träffas ca 10 gånger under varje verksamhetsår. Till detta tillkommer även strategidagar 2 - 4 gånger per år.

### 6.2 Resursbehov

Grundbemanningen för verksamheten är e-samordnare (100%) samt nämndsekreterare som sköter det administrativa i nämndens arbete (kallelser, protokoll, diarium, hemsida etc.).

Beredningsgruppen bör bestå av tjänstepersoner med mandat att fatta tjänstemannabeslut inom området.

För att kunna genomföra beslutade utredningar, förstudier och projekt äskar och säkrar e-samordnaren resurser från kommunerna. I vissa fall kan konsulthjälp behövas och då sker en sådan säkring när finansiering för det är beslutad.

## 7 Arbetsformer

### 7.1 Resurser

Beslut om genomförande av utvecklingsinsatser fattas av nämndens ledamöter. Resurser för genomförande, såväl avseende verksamhetskunskap som teknik, tillhandahålls av medverkande kommuner samt i förekommande fall av externa resurser som upphandlats.

## 7.2 Rapportering

E-samordnaren ansvarar för att följa upp och rapportera verksamheten både verksamhetsmässigt och ekonomiskt till e-nämnden.

## 7.3 Informationsspridning

E-samordnaren ansvarar med hjälp av nämndens sekreterare för att relevant information finns tillgänglig på överenskomna sätt vid sammanträden, webbplats, nyhetsbrev och presentationer.

De viktigaste mötena för verksamheten är:

- Nämndsammanträden (4 gånger/år)
- Beredningsgruppsmöten (ca 10 gånger/år)
- Samverkansmöten med de olika intressenterna och ledande företrädare för dessa organisationer.

Delegat i e-nämnden samt representant i beredningsgruppen ansvarar för återrapportering av beslut och kommunikation inom den egna kommunen.

## 7.4 Dokumenthantering

De formella dokument som produceras inom verksamheten ska hanteras och lagras enligt de riktlinjer som gäller för värdkommunen Luleå.

Arbetsdokument som produceras och hanteras i olika utredningar, förstudier och projekt hanteras på lämpligt sätt efter godkännande av e-samordnaren.

## 7.5 Miljö

När det gäller möten så ska dessa genomföras med via video eller telefon när det är lämpligt i syfte att minska resor.

Miljö är en viktig aspekt som verksamheten ska ta hänsyn till i de samverkansprojekt som genomförs där det är tillämpligt.

## 7.6 Administrativa rutiner

Detta följer de regler och rutiner som finns inom värdkommunen.

## 8 Ekonomi

### 8.1 Grundbelopp

Grundbeloppet (Basfinansiering) avser nämndadministration och samtliga personalkostnader för tjänsteperson (e-samordnaren) som har uppdraget inom nämndens ansvarsområde. Mer om detta finns beskrivet i det samverkansavtal som de i nämnden ingående kommunerna tecknat med Luleå som värdkommun.

För 2021 är följande budget beslutad av nämnden: 1 044 400 kr

Grundbeloppet ska betalas av de samverkande parterna i lika delar och betalas i förskott baserat på nämndens budget. För 2021 blir beloppet 74 600 kr/kommun och 14 kommuner.

## 8.2 e-Kontorbelopp

e-Kontorbeloppet avser personalkostnader för gemensamma resurser, utöver e-Samordnaren, Verksamhetsutvecklare e-tjänster.

e-Kontorbeloppet ska betalas av de samverkande parterna enligt av nämnden beslutad fördelningsmodell. Mer om detta finns beskrivet i det samverkansavtal som de i nämnden ingående kommunerna tecknat med Luleå som värdkommun.

Tjänsteperson, Verksamhetsutvecklare e-tjänster inkl. omkostnader:

För 2021 är följande budget beslutad av nämnden: 918 200 kr fördelat enligt beslutat modell (en del rakt fördelat och en del fördelat på invånarantal) och 14 kommuner.

## 8.3 Projektfinansiering

Varje projekt finansieras av de kommuner som väljer att delta i projektet och de specifika projektkostnaderna fördelas med invånarantal som fördelningsnyckel mellan de medverkande parterna. Detta är grundprincipen för projektfinansiering dock kan annan finansieringsmodell överenskommas.

Alla behöver inte vara med i alla samarbetsprojekt – minskar risken för svårigheter att genomföra och/eller finansiera enskilda projekt. Det ska också ges möjlighet för kommuner som i efterhand vill ansluta sig till lösningen att köpa in sig enligt samma principer

## 8.4 Budget 2021

	Budget 2020	Prognos 2020	Budget 2021
<b>INTÄKTER</b>			
Grundbelopp och e-kontor	1 923 000	1 923 000	1 962 600
Uppdrag och Projekt	700 467	1 213 898	0
Tjänst e-tjänsteplattform	1 046 900	1 046 900	1 046 900
Tjänst Räddningstjänsten	760 900	760 900	732 500
Tjänst e-arkiv	322 000	322 000	322 000
Övriga intäkter			
<b>Summa intäkter</b>	<b>4 753 267</b>	<b>5 266 698</b>	
<b>KOSTNADER</b>			
Personal och omkostnader	1 923 000	1 923 000	1 962 600
Uppdrag och projekt	700 467	1 213 898	0
Tjänst e-tjänsteplattform	1 046 900	1 046 900	1 046 900
Tjänst Räddningstjänsten	760 900	760 900	732 500
Tjänst e-arkiv	322 000	322 000	322 000
Övriga kostnader			
<b>Summa kostnader</b>	<b>4 753 267</b>	<b>5 266 698</b>	

Rörelseresultat

0

0

0

## 9 Referenser

Ref.no.	Dokumentnamn och dokumentbeteckning	Utgåva, datum
1	Reglemente för gemensam nämnd för utveckling av e-förvaltning	2013-03-25
2	Samverkansavtal för gemensam nämnd för utveckling av e-förvaltning	2016-02-10



## Signering

Följande parter har signerat detta dokument

**Namn:** Lisa Lundgren

**Datum:** 2021-02-05 08:51

**Signerad checksumma:** 6C7D55A58FA01BDC16CF47C29D720340963D425F

**Namn:** Anders Lundkvist

**Datum:** 2021-02-05 10:42

**Signerad checksumma:** 6C7D55A58FA01BDC16CF47C29D720340963D425F

Detta dokument är en elektronisk kopia. Originalen finns lagrat hos Luleå kommun.

# Ekonomi 2021

Uppdatering per sista april 2021

---

7 maj 2021

# Utfall per sista april 2021

## Utfall intäkter vs utfall kostnader

	INTÄKTER	KOSTNADER	AVVIKELSE
	Utfall kr	Utfall kr	
Grundfinansiering, e-konto	640 459	569 377	71 082
E-tjänsteplattform	348 967	348 967	
Räddningstjänsten	244 167	244 167	
E-arkiv	107 333	107 333	
Projekt SOC	504 600	522 582	-17 982
Projekt DCBD	200 000	196 560	3 440
SUMMA	2 045 526	1 988 986	56 540

- 56 540 kr. Per sista april visar nämnde ett överskott
- Prognosen för helåret visar ett resultat enligt budget, dvs noll (0).

### AVVIKELSER

- 71 082 kr
  - + Lägre kostnader gällande grundfinansiering och e-konto på grund av corona-situationen.
  - + Vissa kostnader planerade till slutet av året.
- -17 982 kr.
  - Vissa upplupna intäkter gällande projekt. Intäkterna kommer senare under året.
- 3 440 kr.
  - + Vissa upplupna kostnader gällande projekt. Kostnaderna kommer senare under året.

# Budget och prognos helår 2021

	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse
<b>INTÄKTER</b>			
Grundfinansiering och e-kontor	1 962 600	1 962 600	
Uppdrag och Projekt		1 059 200	1 059 200
Tjänst e-tjänsteplattform	1 046 900	1 046 900	
Tjänst Räddningstjänsten	732 500	732 500	
Tjänst e-arkiv	322 000	322 000	
Övriga intäkter			
<b>Summa intäkter</b>	<b>4 064 000</b>	<b>5 123 200</b>	<b>1 059 200</b>
<b>KOSTNADER</b>			
Grundfinansiering och e-kontor	1 962 600	1 962 600	
Uppdrag och Projekt		1 059 200	1 059 200
Tjänst e-tjänsteplattform	1 046 900	1 046 900	
Tjänst Räddningstjänsten	732 500	732 500	
Tjänst e-arkiv	322 000	322 000	
Övriga kostnader			
<b>Summa kostnader</b>	<b>4 064 000</b>	<b>5 123 200</b>	<b>1 059 200</b>
<b>Rörelseresultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Avvikelse Budget vs Prognos, kr

- 739 200 kr. UTÖKNING Projektbudget gällande SOC projektet enligt beslut av Socialtjänstcheferna efter att budgeten för 2021 var fastslagen.
- 320 000 kr. UTÖKNING Projektbudget gällde Datacenter Norrbotten enligt beslut av IT-cheferna efter att budgeten för 2021 var fastslagen.

# Utfall per sista mars 2021

## Utfall intäkter vs utfall kostnader

	INTÄKTER	KOSTNADER	
	Utfall	Utfall	
Grundbelopp	480 344	419 486	60 859
E-tjänsteplattform	261 725	261 725	
Räddningstjänsten	183 125	183 125	
E-arkiv	80 500	80 500	
Uppdrag och projekt	492 300	518 826	-26 526
<b>SUMMA</b>	<b>1 497 994</b>	<b>1 463 662</b>	<b>34 333</b>

- Per sista mars visar nämnde ett överskott på 34 333 kr.
- Prognosen för helåret visar ett resultat enligt budget.
- 60 859 kr
  - + Lägre kostnader gällande grundfinansiering och e-konto på grund av corona-situationen.
  - + Vissa kostnader planerade till slutet av året.
- -26 526 kr.
  - Vissa upplupna intäkter gällande projekt. Intäkterna kommer senare under året.

# Utfall per sista 2021 februari

## Utfall intäkter vs utfall kostnader

	INTÄKTER	KOSTNADER	
	Utfall	Utfall	
Grundfinansiering och e-kontor	327 100	270 940	56 160
Uppdrag och Projekt	285 753	289 872	-4 119
Tjänst e-tjänsteplattform	174 483	174 483	0
Tjänst Räddningstjänsten	122 083	122 083	0
Tjänst e-arkiv	53 667	53 667	0
Övriga intäkter			
<b>Summa</b>	<b>963 086</b>	<b>911 045</b>	<b>52 041</b>

- Per sista februari visar nämnde ett överskott på 52 041 tkr.
- Prognosen för helåret visar ett resultat enligt budget.
- 56 160 kr .
  - Lägre kostnader gällande grundfinansiering och e-konto på grund av corona-situationen.
  - Vissa kostnader planerade till slutet av året.
- -4 119 kr. Vissa upplupna kostnader gällande projekt.

# Budget 2021

---

24 juni, 2020

# Budget 2021

	Budget 2021
<b>INTÄKTER</b>	
Grundfinansiering	1 962 600
Uppdrag och Projekt	
Tjänst e-tjänsteplattform	1 046 900
Tjänst Räddningstjänsten	732 500
Tjänst e-arkiv	322 000
Övriga intäkter	
<b>Summa intäkter</b>	<b>4 064 000</b>
<b>KOSTNADER</b>	
Personal och omkostnader	1 962 600
Uppdrag och projekt	
Tjänst e-tjänsteplattform	1 046 900
Tjänst Räddningstjänsten	732 500
Tjänst e-arkiv	322 000
Övriga kostnader	
<b>Summa kostnader</b>	<b>4 064 000</b>
<b>Rörelseresultat</b>	<b>0</b>



# Fördelning årskostnader 2021

	Grundfinansiering	Verksamhetsutvecklare e-tjänster
Arjeplog	74 600	39 800
Arvidsjaur	74 600	45 700
Boden	74 600	83 100
Gällivare	74 600	65 000
Haparanda	74 600	51 600
Jokkmokk	74 600	43 500
Kalix	74 600	62 200
Kiruna	74 600	74 100
Luleå	74 600	168 600
Pajala	74 600	45 400
Piteå	74 600	107 300
Älvsbyn	74 600	48 800
Överkalix	74 600	40 700
Övertorneå	74 600	42 400
<b>Summa</b>	<b>1 044 400</b>	<b>918 200</b>

# Gemensamma tjänster 2021

	E-tjänsteplattform	Räddningstjänsten verksamhetssystem	E-arkiv
Arjeplog	48 200	25 800	4 000
Arvidsjaur	54 600	30 200	9 000
Boden	92 800	67 700	36 000
Gällivare	75 400	44 400	23 000
Haparanda	60 600	45 200	13 000
Jokkmokk	52 100	39 300	7 000
Kalix	72 000	67 500	21 000
Kiruna	83 300	50 900	29 000
Luleå	178 600	149 600	97 000
Pajala	54 100	40 600	8 000
Piteå	117 100	74 000	53 000
Älvsbyn	57 700	32 300	11 000
Överkalix	49 100	37 200	5 000
Övertorneå	51 300	27 800	6 000
<b>Summa</b>	<b>1 046 900</b>	<b>732 500</b>	<b>322 000</b>

\* Prognos

## Gemensamma alternativ

- E-arkiv. (2018)
- Räddningstjänsten verksamhetssystem (2017)
- E-tjänsteplattform (2017)
  
- E-tjänsteplattform
  - Transaktionskostnader för BankID tillkommer, beräkna 500-1500 kr/år
  - Förvaltningskostnader för eIDAS tillkommit under 2019.
  
- Räddningstjänsten
  - Nya funktioner beställda av verksamheten har tillkommit under 2018, 2019 och 2020.
  
- E-arkiv
  - 40 000 kr i engångskostnad tillkommer vid uppstart.
  - Lagning och backup tillkommer med 84kr/GB/år.



## Budget 2022

Ärendenr 2021/11-2.2.0.2

### E-Nämndens förslag till beslut

e-nämnden beslutar att godkänna budgeten för 2022

### Sammanfattning av ärendet

Budgeten för 2021 är upprättad enligt beslutade fördelningsmodeller och i enlighet med gällande samverkansavtal.

Intäkter	Budget 2022
Grundfinansiering	1 065 400
Verksamhetsutvecklare e-tjänster	937 200
E-tjänsteplattform	1 046 900
Räddningstjänsten system	732 500
E-arkiv	322 000
<b>Summa intäkter</b>	<b>4 104 000</b>
Kostnader	
Grundfinansiering	1 065 400
Verksamhetsutvecklare e-tjänster	937 200
E-tjänsteplattform	1 046 900
Räddningstjänsten system	732 500
E-arkiv	322 000
<b>Summa kostnader</b>	<b>4 104 000</b>
<b>Rörelseresultat</b>	<b>0</b>

#### Kommentarer Budget 2022:

- Uppräkning med 2% enligt samverkansavtalet.
- Inga projekt budgeterade för 2022. Projekt som tillkommer till budgeten under året rapporteras som en avvikelse.
- Exkl. Datacenter Norrbotten
- Det gemensamma alternativet Datacenter Norrbotten ingår inte i budgeten då det faktureras direkt från leverantören till respektive kommun.



## **Beslutsunderlag**

Budget 2022, fördelning 2022, budget 2021

Lisa Lundgren

Samordnare

# Budget 2022

---

26 maj 2021

# Budget 2022

Intäkter	Budget 2022
Grundfinansiering	1 065 400
Verksamhetsutvecklare e-tjänster	937 200
E-tjänsteplattform	1 046 900
Räddningstjänsten system	732 500
E-arkiv	322 000
<b>Summa intäkter</b>	<b>4 104 000</b>
Kostnader	
Grundfinansiering	1 065 400
Verksamhetsutvecklare e-tjänster	937 200
E-tjänsteplattform	1 046 900
Räddningstjänsten system	732 500
E-arkiv	322 000
<b>Summa kostnader</b>	<b>4 104 000</b>
<b>Rörelseresultat</b>	<b>0</b>

## Kommentarer Budget 2022:

- Uppräkning med 2% enligt samverkansavtalet.
- Inga projekt budgeterade för 2022. Projekt som tillkommer till budgeten under året rapporteras som en avvikelse.
- Exkl. Datacenter Norrbotten
- Det gemensamma alternativet Datacenter Norrbotten ingår inte i budgeten då det faktureras direkt från leverantören till respektive kommun.

# Fördelning årskostnader 2022

## Årskostnader

	Grundfinansiering	Verksamhetsutvecklare e-tjänster
Arjeplog	76 100	40 000
Arvidsjaur	76 100	46 200
Boden	76 100	85 200
Gällivare	76 100	66 300
Haparanda	76 100	52 300
Jokkmokk	76 100	43 800
Kalix	76 100	63 400
Kiruna	76 100	75 900
Luleå	76 100	174 500
Pajala	76 100	45 900
Piteå	76 100	110 500
Älvsbyn	76 100	49 500
Övertorneå	76 100	42 700
<b>Summa</b>	<b>1 065 400</b>	<b>937 200</b>

# Gemensamma tjänster 2022

## Årskostnader

	E-tjänsteplattform	Räddningstjänsten verksamhetssystem	E-arkiv
Arjeplog	48 200	25 800	4 000
Arvidsjaur	54 600	30 200	9 000
Boden	92 800	67 700	36 000
Gällivare	75 400	44 400	23 000
Haparanda	60 600	45 200	13 000
Jokkmokk	52 100	39 300	7 000
Kalix	72 000	67 500	21 000
Kiruna	83 300	50 900	29 000
Luleå	178 600	149 600	97 000
Pajala	54 100	40 600	8 000
Piteå	117 100	74 000	53 000
Älvsbyn	57 700	32 300	11 000
Överkalix	49 100	37 200	5 000
Övertorneå	51 300	27 800	6 000
<b>Summa</b>	<b>1 046 900</b>	<b>732 500</b>	<b>322 000</b>

\* Prognos

## Gemensamma alternativ

- E-arkiv. (2018)
- Räddningstjänsten verksamhetssystem (2017)
- E-tjänsteplattform (2017)
  
- E-tjänsteplattform
  - Transaktionskostnader för BankID tillkommer, beräkna 500-1500 kr/år
  - Förvaltningskostnader för eIDAS tillkommit under 2019.
  
- Räddningstjänsten
  - Nya funktioner beställda av verksamheten har tillkommit under 2018, 2019 och 2020.
  
- E-arkiv
  - 40 000 kr i engångskostnad tillkommer vid uppstart.
  - Lagning och backup tillkommer med 84kr/GB/år.



# Datacenter Norrbotten

## Årskostnader

	Datacenter Grundfunktion	Datacenter Kapacitet nyttjande
Arjeplog	50 400	
Arvidsjaur	58 800	
Boden	110 400	
Gällivare	85 200	
Haparanda	67 200	
Jokkmokk	55 200	
Kalix	81 600	
Kiruna	98 400	
Luleå	230 400	
Pajala	57 600	
Piteå	145 200	
Älvsbyn	62 400	
Överkalix	51 600	
Övertorneå	54 000	
	<b>1 208 400</b>	

\* Prognos

Nytt gemensamt alternativ 2020.

Kostnaderna faktureras direkt till respektive kommun från leverantören. Delar av kostnaderna baseras på nyttjandet är justeras löpande vilket gör att vi valt att faktureras direkt från leverantörernas system.

# Budget 2022 inkl. Datacenter Norrbotten

Intäkter	Budget 2022
Grundfinansiering	1 065 400
Verksamhetsutvecklare e-tjänster	937 200
E-tjänsteplattform	1 046 900
Räddningstjänsten system	732 500
E-arkiv	322 000
Datacenter Norrbotten	1 208 400
<b>Summa intäkter</b>	<b>5 312 400</b>
Kostnader	
Grundfinansiering	1 065 400
Verksamhetsutvecklare e-tjänster	937 200
E-tjänsteplattform	1 046 900
Räddningstjänsten system	732 500
E-arkiv	322 000
Datacenter Norrbotten	1 208 400
<b>Summa kostnader</b>	<b>5 312 400</b>
<b>Rörelseresultat</b>	<b>0</b>

Kommentarer Budget 2022:

- Uppräkning med 2% enligt samverkansavtalet.
- Inga projekt budgeterade för 2022. Projekt som tillkommer till budgeten under året rapporteras som en avvikelse.
- Inkl. Datacenter Norrbotten

# Budget 2021

---

24 juni, 2020

# Budget 2021

	Budget 2021
<b>INTÄKTER</b>	
Grundfinansiering	1 962 600
Uppdrag och Projekt	
Tjänst e-tjänsteplattform	1 046 900
Tjänst Räddningstjänsten	732 500
Tjänst e-arkiv	322 000
Övriga intäkter	
<b>Summa intäkter</b>	<b>4 064 000</b>
<b>KOSTNADER</b>	
Personal och omkostnader	1 962 600
Uppdrag och projekt	
Tjänst e-tjänsteplattform	1 046 900
Tjänst Räddningstjänsten	732 500
Tjänst e-arkiv	322 000
Övriga kostnader	
<b>Summa kostnader</b>	<b>4 064 000</b>
<b>Rörelseresultat</b>	<b>0</b>

# Fördelning årskostnader 2021

	Grundfinansiering	Verksamhetsutvecklare e-tjänster
Arjeplog	74 600	39 800
Arvidsjaur	74 600	45 700
Boden	74 600	83 100
Gällivare	74 600	65 000
Haparanda	74 600	51 600
Jokkmokk	74 600	43 500
Kalix	74 600	62 200
Kiruna	74 600	74 100
Luleå	74 600	168 600
Pajala	74 600	45 400
Piteå	74 600	107 300
Älvsbyn	74 600	48 800
Övertorneå	74 600	42 400
<b>Summa</b>	<b>1 044 400</b>	<b>918 200</b>

# Gemensamma tjänster 2021

	E-tjänsteplattform	Räddningstjänsten verksamhetssystem	E-arkiv
Arjeplog	48 200	25 800	4 000
Arvidsjaur	54 600	30 200	9 000
Boden	92 800	67 700	36 000
Gällivare	75 400	44 400	23 000
Haparanda	60 600	45 200	13 000
Jokkmokk	52 100	39 300	7 000
Kalix	72 000	67 500	21 000
Kiruna	83 300	50 900	29 000
Luleå	178 600	149 600	97 000
Pajala	54 100	40 600	8 000
Piteå	117 100	74 000	53 000
Älvsbyn	57 700	32 300	11 000
Överkalix	49 100	37 200	5 000
Övertorneå	51 300	27 800	6 000
<b>Summa</b>	<b>1 046 900</b>	<b>732 500</b>	<b>322 000</b>

\* Prognos

## Gemensamma alternativ

- E-arkiv. (2018)
- Räddningstjänsten verksamhetssystem (2017)
- E-tjänsteplattform (2017)
  
- E-tjänsteplattform
  - Transaktionskostnader för BankID tillkommer, beräkna 500-1500 kr/år
  - Förvaltningskostnader för eIDAS tillkommit under 2019.
  
- Räddningstjänsten
  - Nya funktioner beställda av verksamheten har tillkommit under 2018, 2019 och 2020.
  
- E-arkiv
  - 40 000 kr i engångskostnad tillkommer vid uppstart.
  - Lagning och backup tillkommer med 84kr/GB/år.