



**Bodens
kommun**

Kommunrevisionen

2023-03-21

För kännedom
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare
Kommunstyrelsen

Till
E-nämnden

Grundläggande granskning -E-nämnden

På vårt uppdrag har KPMG genomfört en grundläggande granskning för Boden kommuns verksamheter under året 2022.

Syftet med granskningen har varit att genomföra en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Norrbottens e-nämnd bedrivs i samverkan med alla 14 kommuner. E-nämnden administreras av Luleå kommun och följer Luleå kommuns administrativa regler och anvisningar.

Nämnden har formulerat egna mål och lyder således inte under en kommuns fullmäktigemål. Uppföljning av målen sker vid delårsrapportering och årsredovisning. Vi bedömer att nämndens målstyrning är ändamålsenlig. Nämnden har formulerat egna mätetal/mått.

E-nämnden har inte antagit egna tillämpningsanvisningar för Attestreglementet. Enligt Attestreglementet i Luleå kommun ska varje nämnd vid behov "*utfärda ytterligare tillämpningsanvisningar för sitt verksamhetsområde*". Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen.

Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är ändamålsenlig utifrån vad som framkommit i denna översiktliga granskning. Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året och visar på ett mindre överskott vid årets slut.

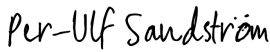
Vi konstaterar via protokollgranskning att E-nämndens protokoll är tydliga och att det finns hänvisning till beslutsunderlag.


Med utgångspunkt i genomförd granskning, som till sin karaktär är översiktlig, rekommenderar vi E-nämnden att:

- säkerställa att det attestreglementets fastställda minimikrav är tillräckliga för nämndens verksamheter och om så inte är fallet utforma och fastställa nämndspecifika tillämpningsanvisningar.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom.

För revisorerna i Bodens kommun

DocuSigned by:

Per-Ulf Sandström
0077B287822844C

DocuSigned by:

Per-Olof Planting
9E5C3D28E0CF44B

Bilaga Revisionsrapport "Grundläggande granskning 2022 – E-nämnden, KPMG, mars 2023.



Grundläggande granskning 2022

E-nämnden

Bodens Kommun

KPMG AB

2023-03-10

Antal sidor 12

Antal bilagor Skriv antalet bilagor.



Bodens Kommun
Grundläggande granskning 2022

2023-03-10

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning och Bakgrund	2
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Metod	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Målstyrning	4
3.2	Intern kontroll	6
3.3	Ekonomi	9
3.4	Beslutsunderlag och protokoll	11
3.5	Generella frågeställningar till E-nämnden	11



Bodens Kommun
Grundläggande granskning 2022

2023-03-10

1 Sammanfattning

KPMG har på uppdrag av Boden kommuns revisorer genomfört en grundläggande granskning av e-nämnden med syfte att ge en översiktlig bild av nämndens arbete samt en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen. Den grundläggande granskningen fortgår fram till revisionens slutliga bedömningar i revisionsberättelsen rörande 2022.

Norrbottnens e-nämnd bedrivs i samverkan med alla 14 kommuner. E-nämnden administreras av Luleå kommun och följer Luleå kommuns administrativa regler och anvisningar. Nämnden har formulerat egna mål och lyder således inte under en kommuns fullmäktigemål. Uppföljning av målen sker vid delårsrapportering och årsredovisning. Vi bedömer att nämndens målstyrning är ändamålsenlig. Nämnden har formulerat egna mätetal/mått.

E-nämnden har inte antagit egna tillämpningsanvisningar för Attestreglementet. Enligt Attestreglementet i Luleå kommun ska varje nämnd vid behov *"utfärda ytterligare tillämpningsanvisningar för sitt verksamhetsområde"*. Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen.

Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är ändamålsenlig utifrån vad som framkommit i denna översiktliga granskning. Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året och visar på ett mindre överskott vid årets slut.

Vi konstaterar via protokollgranskning att E-nämndens protokoll är tydliga och att det finns hänvisning till beslutsunderlag.

Med utgångspunkt i genomförd granskning, som till sin karaktär är översiktlig, rekommenderar vi E-nämnden att:

- säkerställa att det attestreglementets fastställda minimikrav är tillräckliga för nämndens verksamheter och om så inte är fallet utforma och fastställa nämndspecifika tillämpningsanvisningar.

2 Inledning och 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.



Bodens Kommun
Grundläggande granskning 2022

2023-03-10

- 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 revisions sed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

2.1 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 2022 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 2022.

2.2 Avgränsning

Granskningen avser hela granskningsåret 2022 och omfattar därmed granskning och bedömning utifrån samtliga styr- och uppföljningsdokument som upprättas för året.



Bodens Kommun
Grundläggande granskning 2022

2023-03-10

Granskningen färdigställs och avslutas därmed först efter att styrelse och nämnder behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2022.

2.3 Revisionskriterier

- Kommunallagen (2017:725)
- Strategisk plan och budget 2021-2023
- Riktlinje för internkontroll
- Övergripande intern kontrollplan och riskbedömning fastställd i KS
- Nämndsspecifika riktlinjer/rutiner för intern kontroll
- Nämndernas reglementen

2.4 Metod

Den grundläggande granskningen genomförs dels genom dialogmöten och dels genom bedömning av styrdokument och utsända frågeställningar. Granskningen har bestått av följande delar; skriftliga bedömnings-/frågeformulär, dialogmöten, dokumentstudier samt protokollsgranskning. Dessutom har enskilda samtal med verksamhetsföreträdare genomförts där så behövts.

I årets grundläggande granskning har presidiet i nämnden skriftligt besvarat generella och nämndspecifika frågor samt ett bedömningsformulär. Nämndsledamöterna har tagit del av svaren. De svar som lämnats har använts som underlag till de dialoger som genomförts med nämnden och därigenom har nämndsledamöterna haft möjlighet att komma med kompletterande synpunkter.

2.4.1 Begreppsförklaring

Nedan följer en förklaring av de begrepp som revisorerna använder i revisionsredogörelsen då de lämnar sin samlade bedömning av nämndernas interna styrning och kontroll. Presidiet har också i sin bedömning använt nedanstående begrepp:

Bristfällig – Omedelbara förstärkningar krävs

Tillräcklig – Behov av förstärkningar föreligger

Ändamålsenlig – God följsamhet inom området

Tillfredsställande – Mycket god följsamhet inom området

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

I vilken utsträckning bedömer nämnden sin följsamhet till följande lagkrav, mål och beslut samt åtaganden kopplade till ett urval av fullmäktiges mål och uppdrag:



Bodens Kommun
Grundläggande granskning 2022

2023-03-10

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ och underlag som styrker bedömning
<p>2.2.1 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.</p>	<p>Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Reglemente för Luleå kommuns styrelse och nämnder, KF 2019-03-25.</p>	<p><input type="checkbox"/>Bristfällig <input type="checkbox"/>Tillräcklig <input type="checkbox"/>Ändamålsenlig <input checked="" type="checkbox"/>Tillfredsställande</p>	<p>Ej tillämpligt då Norrbottens E-nämnd som samverkansform för alla 14 kommuner har egna mål och lyder inte under en kommuns fullmäktigemål. Nämndens reglemente och samverkansavtal som antagits i respektive kommun anger nämndens mål.</p>
<p>2.2.1.2 Har nämnden löpande under året tagit aktiva beslut utifrån uppföljning om åtgärder för att uppnå målluppfyllelse?</p>		<p><input checked="" type="checkbox"/>Ja <input type="checkbox"/>Nej</p>	<p>Ja, vid delårsrapportering, samt vid helårsuppföljning för föregående år (sammanträde 2022-03-16)</p>
<p>2.2.2 Har nämnden brutit ner och formulerat egna mätetal/mått som bidrar till kommunfullmäktiges målområden för perioden?</p>	<p>Strategisk plan och budget 2021-2023</p>	<p><input type="checkbox"/>Bristfällig <input type="checkbox"/>Tillräcklig <input type="checkbox"/>Ändamålsenlig <input type="checkbox"/>Tillfredsställande</p>	<p>Ej tillämplig. Nämnden har egna mått kopplat till de egna gemensamt formulerade målen.</p>



Bodens Kommun
Grundläggande granskning 2022

2023-03-10

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ och underlag som styrker bedömning
2.2.3 Har nämnden formulerat egna mål som bidrar till kommunfullmäktiges övergripande målområden för perioden?		<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	Ej tillämplig. Nämnden har egna gemensamma mål som bryts ner i indikatorer.

3.1.1 Iakttagelser och bedömning - Målstyrning

Nämnden ska enligt kommunallagen 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. Norrbottens e-nämnd bedrivs i samverkan med alla 14 kommuner och nämnden har egna mål och lyder inte under en kommuns fullmäktigemål. Uppföljning av målen sker vid delårsrapportering och årsredovisning. Presidiet bedömer att de har mycket god följsamhet inom målstyrningsområdet.

Vi bedömer att nämndens målstyrning är ändamålsenlig. Nämnden har formulerat egna måttetal/mått.

3.2 Intern kontroll

I vilken utsträckning bedömer nämnden sin följsamhet till följande lagkrav, samt åtaganden enligt styrande dokument:

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ samt underlag som styrker bedömning
2.1.1 Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6§, Riktlinjer för intern kontroll	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig	Beslut om internkontrollplan i verksamhetsplan 2022, §39, sammanträde 2021-12-16



Bodens Kommun
Grundläggande granskning 2022

2023-03-10

<i>ett i övrigt tillfredsställande sätt.</i>		<input checked="" type="checkbox"/> Tillfredsställande	Uppföljning av kontrollmoment för 2021 i verksamhetsberättelse, §3 sammanträde 2022-03-16.
<i>2.1.1.1 Har nämnden varit aktiv i genomförandet av en riskanalys, inkl. värdering och vägledning i hantering av riskerna?</i>	Riktlinje för Intern kontroll KLF 2020/1539, Fastställd 2020-12-11	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Vid genomförd strategidag i anslutning till sammanträde 2022-10-12. Arbete med mål, risker och nya kontrollmoment för 2023
<i>2.1.1.2 Har nämnden genomfört en riskanalys och riskbedömning?</i>	Riktlinje för Intern kontroll KLF 2020/1539, Fastställd 2020-12-11	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Vide genomförd strategidag 2022-10-12
<i>2.1.1.3 Har nämnden fastställt internkontrollplan?</i>	Riktlinje för Intern kontroll KLF 2020/1539, Fastställd 2020-12-11	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	Görs vid sammanträde 2022-12-14 i samband med fastställande av verksamhetsplan för 2023
<i>2.1.1.4 Har nämnden beslutat om uppföljning av internkontrollplanen ?</i>	Riktlinje för Intern kontroll KLF 2020/1539, Fastställd 2020-12-11	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	Görs vid sammanträde 2022-12-14 i samband med fastställande av verksamhetsplan för 2023
<i>2.1.2 Nämnderna ansvarar för att antagna regler och tillämpningsanvisningar avseende</i>	Attestreglemente, Tillämpningsanvisningar till attestreglemente för Luleå kommun	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig	Efterlevnaden bedöms som mycket god. Alla fakturor kontrolleras och



Bodens Kommun
Grundläggande granskning 2022

2023-03-10

<p><i>attestreglementet följs. Hur är efterlevnaden?</i></p>		<input type="checkbox"/> Tillfredsställande	<p>attesteras enligt upprättat reglemente, attestordning. Attestregistret i ekonomisystemet försäkras ett ej behörig inte kan attestera fakturor.</p>
<p><i>2.1.2.1 Nämnderna ska utforma egna tillämpningsanvisningar för underhåll av attestförteckningen. Finns detta?</i></p>	<p>Attestreglemente, Tillämpningsanvisningar till attestreglemente för Luleå kommun</p>	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	<p>Attestförteckningen hanteras av värdkommunen centralt, dvs. economicenter.</p>
<p><i>2.1.2.2 Attestreglementet fastställer minimikraven inom attestområdet. Har nämnden vidtagit några åtgärder för att stärka attestrutinerna?</i></p>	<p>Attestreglemente, Tillämpningsanvisningar till attestreglemente för Luleå kommun</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	<p>Förutom värdkommunens attestreglemente så är sedan 2020 kostnader även godkända och/eller kontrollerade av ingående kommuner gällande projekt eller gemensamma alternativ. Exempelvis genom separata finansieringsbeslut, garantiåtaganden eller överenskommelser</p>



Bodens Kommun
Grundläggande granskning 2022

2023-03-10

3.2.1 Lakttagelser och bedömning – intern kontroll

Vi kan konstatera att e-nämnden enligt beslut 2022 2021-12-16 §37 beslutar att acceptera riskerna i Luleå kommuns obligatoriska internkontrollplan. Beredningsgruppen gör bedömningen att kontrollmomenten inte utgör risker på den nivå som kräver särskild kontroll. Nämnden har deltagit i arbetet med riskanalys och riskbedömning vid strategisdag 2022-12-10. E-nämnden har dock inte antagit egna tillämpningsanvisningar för Attestreglementet. Enligt Attestreglementet ska varje nämnd vid behov ”utfärda ytterligare tillämpningsanvisningar för sitt verksamhetsområde”.

Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig.

3.3 Ekonomi

Enligt Kommunallagen (2017:725) 11 kap 5§ samt Riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska nämnden ha ”en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.”

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ och underlag som styrker bedömning
2.3.1 Nämnden ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.	Kommunallagen (2017:725), 11 kap. 5 § Fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input checked="" type="checkbox"/> Tillfredsställande	Ekonomisk rapportering sker vid respektive nämndsammanträde, genom verksamhetssummering, delårsrapport, eller ordinarie budgetuppföljning.
2.3.1.1 Har anpassat sin verksamhet utifrån de förutsättningar som anges i budget?		<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	För varje projekt som bedrivs genom nämnden och som nämnden accepterar som uppdrag sätts en budget som respektive projektledning och styrgrupp har ansvar för. Den grundläggande finansieringen är endast baserad på de två anställda i



Bodens Kommun
Grundläggande granskning 2022

2023-03-10

			nämnden, nämndsekreterare och deras omkostnader. Inga övriga kostnader ska tillkomma.
<i>2.3.1.2 Får nämnden tillräckliga underlag avseende ekonomi och verksamheten s utveckling för att kunna göra de prioriteringar och vidta de åtgärder som krävs för att nå en ekonomi i balans?</i>		XJa <input type="checkbox"/> Nej	Ja, nämnden erhåller ekonomisk rapportering i form av utfall för perioden samt prognos vid respektive sammanträde.
<i>2.3.1.3 Prognostiserar nämnden ett underskott för året?</i>		<input type="checkbox"/> Ja XNej	Om ja, vilken verksamhet
<i>2.3.1.4 Om ja på fråga 2.3.1.3 - har nämnden under året tagit aktiva beslut om åtgärder för att nå en ekonomi i balans?</i>		<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Om ja, ge exempel



Bodens Kommun
Grundläggande granskning 2022

2023-03-10

3.3.1 Iakttagelse och bedömning - ekonomi

E-nämnden har anpassat sin verksamhet utifrån de förutsättningar som anges i budget. Nämnden anser att de får 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.

E-nämnden visar ett överskott på 72 tkr för 2022.

Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är ändamålsenlig. Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året och visar på ett mindre överskott vid årets slut.

3.4 Beslutsunderlag och protokoll

De förtroendevalda revisorerna följer styrelse och nämnder löpande, utifrån sina bevakningsansvar för nämnder, genom bland annat protokollsgranskning. Bevakningen rapporteras löpande på revisorernas sammanträden. 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.

3.4.1 Iakttagelse och bedömning - beslutsunderlag och protokoll

E-nämndens protokoll är i huvudsak tydliga och det finns hänvisning till beslutsunderlag. Vår bedömning är att tydligheten har ökat sedan föregående år.

3.5 Generella frågeställningar till E-nämnden

Svaren återges i sin helhet.

3.5.1 Vilka är styrelsens/nämndens utmaningar på kort och lång sikt?

E-nämnden har sedan start fokuserat på utvecklingsprojekt och e-tjänsteplattformen, men har nu även övergått till att bli förvaltare av system, senast verksamhetssystem för socialtjänsten.

Samarbeten mellan kommuner kring gemensamma system för verksamhet i olika slag är fortsatt stort, och sker inom olika verksamhetsområden. Behoven av gemensamma system kommer troligtvis öka, och frågan om E-nämnden ska förvalta system kommer bli mer aktuell, och kan leda till att E-nämnden har en större kontinuerlig, förvaltande roll, istället för att som tidigare vara mer fokuserad på utvecklingsprojekt. Regelverken kring gemensam upphandling behöver även tydliggöras, vilket innebär att E-nämnden behöver uppdatera reglemente och samverkansavtal. Arbete kring detta pågår.



Bodens Kommun
Grundläggande granskning 2022

2023-03-10

3.5.2 Vilka har varit nämndens största och viktigaste frågor under 2022?

Verksamhetssystem för socialtjänsten införs i hela länet. Projekt kring system för elevhälsa och lönesystem pågår.

E-nämnden har under större delen av 2022 varit utan samordnare, vilket inneburit att ansvar för verksamheten har fördelats på flera personer från olika kommuner. Arbetet har därför varit låg intensivt och med fokus på att upprätthålla pågående projekt.

2023-03-10

KPMG AB

DocuSigned by:
Eva Henriksson
E1E5533098AA495...

Eva Henriksson

Certifierad kommunal revisor,
kundansvarig

DocuSigned by:
Christopher Karlsson
0969CA9FC15C4F1...

Christopher Karlsson

Kommunal revisor