



# Grundläggande granskning 2021

E-nämnden

Luleå Kommun

KPMG AB

2022-03-01

Antal sidor



Luleå Kommun  
Grundläggande granskning 2021

2022-03-01

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning och Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Målstyrning	5
3.2	Intern kontroll	6
3.3	Ekonomi	8
3.4	Beslutsunderlag och protokoll	9
3.5	Generella frågeställningar till samtliga nämnder	10
3.6	Specifika frågor till E-nämnden	11
3.7	Frågor som lyftes vid dialogmötet	11

## 1 Sammanfattning

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 måloppfyllelse 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 revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

KPMG har på uppdrag av kommunrevisionen genomfört en grundläggande granskning med syfte att ge en översiktlig bild av styrelse och granskade nämnders arbete samt en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen. Den grundläggande granskningen fortgår fram till revisionens slutliga bedömningar i revisionsberättelsen rörande 2021.

Vi bedömer att nämndens målstyrning är ändamålsenlig. Nämnden har formulerat egna måttetal/mått. Dessa sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten.

E-nämnden har 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.

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. Vår bedömning är dock att sammanfattning av ärendet samt beslutsformuleringen ibland är allt för kortfattad för att läsaren ska få en förståelse för beslutet.

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.
- utveckla beslutsformulering samt sammanfattning av ärendet i protokollen så läsaren får förståelse för beslutet.

## 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.
- 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.

### 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?

2022-03-01

Granskningen avser hela granskningsåret 2021 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 2021.

## 2.2 Avgränsning

Granskningen avser hela granskningsåret 2021 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 2021.

## 2.3 Revisionskriterier

- Kommunallagen (2017:725)
- Strategisk plan och budget 2021–2023
- Riktlinje för internkontroll
- Övergripande intern kontrollplan och riskbedömning fastställd i KS
- Nämndspecifika 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

Nedanstående tabell visar i vilket utsträckning nämnden bedömer sin följsamhet till följande lagkrav, mål och beslut samt åtaganden kopplade till ett urval av fullmäktiges mål och uppdrag:

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ och underlag som styrker bedömning
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.	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Reglemente för Luleå kommuns styrelse och nämnder, KF 2019-03-25.	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input checked="" type="checkbox"/> Tillfredsställande	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.
2.2.1.2 Har nämnden löpande under året tagit aktiva beslut utifrån uppföljning om åtgärder för att uppnå måluppfyllelse?		X Ja Nej	Ja, vid delårsrapportering
2.2.2 Har nämnden brutit ner och formulerat egna måttal/mått som bidrar till kommunfullmäktiges målområden för perioden?	Strategisk plan och budget 2021-2023	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input checked="" type="checkbox"/> Tillfredsställande	Ej tillämplig. Nämnden har egna mått kopplat till de egna gemensamt formulerade målen.
2.2.3 Har nämnden formulerat egna mål som bidrar till kommunfullmäktiges övergripande målområden för perioden?		X Ja Nej	Ekonomisk rapportering sker vid respektive nämndsammanträde, genom verksamhetssummering, delårsrapport, eller ordinarie budgetuppföljning.

### 3.1.1 Lakttagelser 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 måttal/mått.

### 3.2 Intern kontroll

Nedanstående tabell visar i vilken utsträckning nämnden bedömer 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 ett i övrigt tillfredsställande sätt.	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6§, Riktlinjer för intern kontroll	<input type="checkbox"/> Bristfällig <input checked="" type="checkbox"/> Tillräcklig <input type="checkbox"/> Ändamålsenlig <input type="checkbox"/> Tillfredsställande	Beslut om internkontrollplan i verksamhetsplan 2021
2.1.1.1 Har nämnden varit aktiv i genomförandet av en riskanalys, inkl. värdering och vägledning i hantering av riskerna?	Riktlinje för Intern kontroll KLF 2020/1539, Fastställd 2020-12-11	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Under strategidag 2021-09-17
2.1.1.2 Har nämnden genomfört en riskanalys och riskbedömning?	Riktlinje för Intern kontroll KLF 2020/1539, Fastställd 2020-12-11	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Under strategidag 2021-09-17

2022-03-01

<p>2.1.1.3 Har nämnden fastställt internkontrollplanen?</p>	<p>Riktlinje för Intern kontroll KLF 2020/1539, Fastställd 2020-12-11</p>	<p>X Ja <input type="checkbox"/> Nej</p>	<p>Fastställs vid sammanträde 2021-12-16 för 2022</p> <p>Fastställdes för året 2021 vid sammanträde 2021-01-28 (ersättningsammanträde p.g.a. sjukdom vid ordinarie sammanträde dec -20)</p>
<p>2.1.1.4 Har nämnden beslutat om uppföljning av internkontrollplanen?</p>	<p>Riktlinje för Intern kontroll KLF 2020/1539, Fastställd 2020-12-11</p>	<p>X Ja <input type="checkbox"/> Nej</p>	<p>Enligt beslut på årlig basis</p>
<p>2.1.2 Nämnderna ansvarar för att antagna regler och tillämpningsanvisningar avseende attestreglementet följs. Hur är efterlevnaden?</p>	<p>Attestreglemente, Tillämpningsanvisningar till attestreglemente för Luleå kommun</p>	<p>Bristfällig <input type="checkbox"/> Tillräcklig Ändamålsenlig X Tillfredsställande</p>	<p>Efterlevnaden bedöms mycket bra. Alla fakturor kontrolleras och attesteras enligt upprättat reglemente, attestordning. Attestregistret i ekonomisystemet försäkrar att ej behörig inte kan attestera fakturor.</p>
<p>2.1.2.1 Nämnderna ska utforma egna tillämpningsanvisningar för underhåll av attestförteckningen. Finns detta?</p>	<p>Attestreglemente, Tillämpningsanvisningar till attestreglemente för Luleå kommun</p>	<p>X Ja Nej</p>	<p>Attestförteckningen hanteras av värdkommunen centralt, dvs. economicenter.</p>
<p>2.1.2.2 Attestreglementet fastställer minimikraven inom attestområdet. Har nämnden vidtagit några åtgärder för att stärka attestrutinerna?</p>	<p>Attestreglemente, Tillämpningsanvisningar till attestreglemente för Luleå kommun</p>	<p>X Ja Nej</p>	<p>Förutom värdkommunens attestreglemente så är sedan 2020 kostnader även godkända och/eller kontrollerade av ingående kommuner gällande projekt eller gemensamma alterantiv. Exempelvis genom separata finansieringsbeslut eller garantiåtaganden.</p>



2022-03-01

### 3.2.1 Lakttagelser och bedömning – Intern kontroll

Vi kan konstatera att E-nämnden har antagit en internkontrollplan för 2021. Internkontrollplanen följs upp vid delårsrapport samt i årsredovisningen. Nämnden har deltagit i arbetet med riskanalys och riskbedömning. 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

Nedanstående tabell visar i vilken utsträckning nämnden bedömer sin efterlevnad till lagkrav.

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 nämnden, nämndsekreterare och deras omkostnader. Inga övriga kostnader ska tillkomma.
2.3.1.2 Får nämnden tillräckliga underlag avseende ekonomi och verksamhetens		<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Ja, nämnden erhåller ekonomisk rapportering i form av utfall för perioden samt prognos

<i>utveckling för att kunna göra de prioriteringar och vidta de åtgärder som krävs för att nå en ekonomi i balans?</i>			vid respektive sammanträde.
2.3.1.3 <i>Prognostiserar nämnden ett underskott för året?</i>		<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	Om ja, vilken verksamhet
2.3.1.4 <i>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

### 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.

Enligt delårsrapporten per augusti 2021 prognostiserar E-nämnden ett överskott på 4 mkr vilket motsvarar ca 1,2 procent av nämndens budgetomslutning. I prognosen ingår underskott för uteblivna kulturarrangemang men som täcks upp av andra områdens överskott. Årsresultatet blev ett mindre överskott.

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 Lakttagelse och bedömning - Beslutsunderlag och protokoll**

E-nämndens protokoll är i huvudsak tydliga och det finns hänvisning till beslutsunderlag. Vår bedömning är dock att sammanfattningen av ärendet samt beslutsformuleringen ibland är allt för kortfattad för att läsaren ska få en förståelse för beslutet. Till exempel för redovisning av ekonomiska rapporter framgår varken utfall eller prognos i protokollet.

## **3.5 Generella frågeställningar till samtliga nämnder**

### **3.5.1 Har styrelsen/nämnden säkerställt att det finns rutiner och en beredskap för att hantera ej planerad frånvaro hos nyckelpersoner?**

All verksamhet som äger rum inom gemensamma utvecklingsprojekt sker med resurser från ingående kommuner (14 stycken) vilket innebär en lägre nivå av sårbarhet då det går att avropa nya resurser utifrån eventuella behov som uppstår. Nämnden ingår i värdkommunens Luleås organisation vilket innebär att det finns en beredskap och resurser inom kommunstaben vid händelse av ej planerad frånvaro hos nyckelpersoner. I övrigt är nämndens verksamhet till stora delar inte av sådan karaktär som är tidskritisk på ett sådant sätt som kan skapa höga kostnader eller utgöra annan skada vid ej planerad frånvaro hos nyckelpersoner.

### **3.5.2 Hur arbetar styrelsen/nämnden med tillgänglighetsfrågor? Både när det gäller digital och fysisk tillgänglighet.**

Nämnden stödjer respektive kommun med arbete inom digitalisering och ska som samordnande funktion skapa förutsättningar för en snabbare utveckling inom e-förvaltning genom gemensamma projekt. I det operativa kommungemensamma arbetet inom utvecklingsprojekt beaktas flertalet aspekter för användarvänlighet och tillgänglighet, exempelvis i design av tjänsternas funktionalitet. Respektive kommun ansvarar för att implementering av tjänster och system sker på ett sådant sätt att respektive kommuns skyldigheter inom området uppfylls.

### **3.5.3 Hur arbetar styrelsen/nämnden med att främja en god arbetsmiljö i sina verksamhetsområden?**

Nämnden arbetar enligt värdkommunens processer kopplat till arbetsmiljö, exempelvis genom årlig Systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM), uppföljning på arbetsplatsträffar och i medarbetarsamtal.

### **3.5.4 Hur arbetar styrelsen/nämnden med att säkerställa en långsiktigt stabil sjukfrånvaro på låg nivå?**

För att säkerställa en långsiktigt stabil sjukfrånvaro på låg nivå tillämpas kommungemensamma rutinerna som finns för att förebygga risker i arbetsmiljön i ett tidigt skede för att undvika ohälsa och olycksfall. När medarbetare drabbas av sjukdom som påverkar arbetsförmågan finns kommungemensamma rutiner för rehabilitering som syftar till att tidigt uppmärksamma signaler på ohälsa, arbeta förebyggande men också efterhjälpande med en aktiv arbetslivsinriktad rehabilitering för att underlätta återgång i arbete.

2022-03-01

Uppföljning och analys inom arbetsmiljöområdet sker genom verksamhetsnära analyser av arbetsmiljöstatistik som aggregeras till kommunövergripande nivå.

### **3.5.5 Vilka är styrelsens/nämndens utmaningar på kort och lång sikt?**

Utmaningar identifieras av nämnden vid årlig riskbedömning och analys. I vissa fall är utmaningarna av den typen av karaktär att de bedöms utgöra en risk kopplat till måluppfyllnad. Dessa blir då kontrollmoment. Dessa kan variera från år till år eller bedömas vara kontinuerliga. Utmaningarna kan även ligga till grund för målformuleringar i verksamhetsplanen. Nämndens utmaningar finns att ta del av i verksamhetsplanen för 2021 - under rubrikerna verksamhetsmål och intern kontrollplan.

### **3.5.6 Har nämnden, utifrån genomförd risk- och konsekvensanalys, säkerställt en tillräcklig intern kontroll och uppföljning av hanteringen av Corona-krisen?**

Nämnden har vid sin strategidag genomfört en risk och konsekvensanalys kopplat till nämndens verksamhet och gjort bedömningen att corona-krisen inte har haft och kommer inte ha någon större inverkan på den verksamhet som nämnden bedriver.

## **3.6 Specifika frågor till E-nämnden**

### **3.6.1 Hur arbetar nämnden med Barnkonventionen?**

Arbete med att beakta barnperspektivet utifrån barnkonventionen där så är tillämpligt sker i respektive ingående kommun utifrån respektive kommuns riktlinjer. Nämndens verksamhet och resultat riktar sig inte direkt gentemot medborgare utan är av förutsättningsskapande karaktär i de ingående kommunerna.

### **3.6.2 Hur har ärendemängden/uppdragen påverkats av pandemin?**

Inte alls. Norrbottens E-nämnd har samma ärendemängd som tidigare. Nyttjandet av e-tjänster har dock ökat avsevärt i de ingående kommunerna under pandemin.

### **3.6.3 Vilka lärdomar har nämnden dragit av pandemin?**

Samverkan genom digital teknik fungerar väl och digitala lösningar som underlättar olika typer av förfaranden så som digital signering har nyttjats i hög grad.

## **3.7 Frågor som lyftes vid dialogmötet**

Revisionen ställde nedanstående frågor vid dialogmötet och ledamöternas svar finns redovisade. Det kan vara flera ledamöter som bidragit till svaren på respektive fråga.

### **3.7.1 E-nämndens uppgift är vid och omfattande. "Otroligt många bollar i luften". Hur ser kontrollmöjligheten ut, hur kan man hantera kontrollen?**

2022-03-01

### **Stort och brett syfte, går det att hantera? Hur ser informationen ut på punkten information om pågående projekt vid möte?**

Uppdraget är brett och inte avgränsat. Respektive kommun har inte övergivit ansvaret för de olika kärnverksamheter, bara för vissa stödfunktioner inom ramen för projekten. Tjänsteperson rapporterar löpande om hur projekten framskrider.

### **3.7.2 Vem initierar, vem driver och vem har ansvaret för projekten? Hur och vem ansvarar för implementeringen av projekten.**

Det är inte nämnden som tar initiativ utan det är kommunerna. Tjänstepersonen berättar om hur projekten ligger till i tid och hur kostnaderna fortskrider. Man är från nämnden inte inne på tekniska lösningar etc. Nämnden har utvecklats ganska mycket de senaste 2–3 åren, bland annat var gäller systemförvaltning. Socialtjänstsystemen har bland annat drivit på frågan kring systemförvaltningen.

Luleå kommun har som värdkommun ett ansvar för att bidra med personal till nämnden om det behövs, exempelvis nämndsekreterare, jurist, upphandlare. Ibland sker det i arbetsgrupper med personal från fler kommuner.

Alla 14 kommuner kommer aldrig att driva full fart framåt dvs satsa allt på dessa projekt, men via växelverkan så går projekten framåt. Kommunerna och nämnden arbetar med tydliga skriftliga överenskommelser kring projekten för att knyta ihop varandra och tillse att det finns resurser.

Tilldelningsbeslut inom ramen för projekten tas av E-nämnden. E-nämnden accepterar att samordna projekten. Projektansvaret är dock hos de deltagande kommunerna. I projektdirektiven anges vilka effektmål varje projekt riktar sig mot.

### **3.7.3 Är det något i verksamhetsplanen som inte kunnat genomföras?**

Allt har i stort sett genomförts utom kommunbesök, allt annat löpt på och det har tillkommit mindre delar.

### **3.7.4 Internkontrollplanen innehåller fyra kontrollmoment, två kontrollmoment har ett högre riskvärde där E-tjänstplattformen är högst. Varför är den så riskbedömd så högt?**

Om E-tjänstplattformen går ner så ger det stora konsekvenser för kommunernas dagliga verksamhet.



**Luleå Kommun**  
Grundläggande granskning 2021

2022-03-01

2022-02-15

KPMG AB

DocuSigned by:  
*Eva Henriksson*  
E1E5533098AA495...  
Eva Henriksson

Certifierad kommunal revisor,  
kundansvarig

DocuSigned by:  
*Camilla Strömbäck*  
4F6BFCF9B4F744C...  
Camilla Strömbäck

Certifierad kommunal revisor