

Övergripande uppföljning av tidigare genomförda granskningar

*Michaela Nilsson
Revisionskonsult*



Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Bedömningar per kontrollmål	4
Inledning	6
Iakttagelser och bedömningar	7
Genomförda granskningar	7
Revisionell bedömning	31
Rekommendationer	32
Bilagor	33

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gällivare kommun har vi på PwC genomfört en övergripande uppföljning av tidigare genomförda granskningar under perioden 2015-2018. Syftet med granskningen har varit att bedöma om berörd styrelse/nämnd har säkerställt att beslutade åtgärder, med anledning av genomförda granskningar, har verkställts, samt om den interna kontrollen inom området varit tillräcklig. Revisionsobjekt har varit kommunstyrelsen, service- och tekniknämnden (nämnden och dess utskott har upphört och ligger nu under kommunstyrelsens verksamhet), barn-, utbildnings- och kulturnämnden (nuvarande barn- och utbildningsnämnden), socialnämnden, miljö-, bygg- och räddningsnämnden (tidigare miljö- och byggnämnden) samt överförmyndarnämnden.

Följande revisionsfrågor har varit styrande för granskningen:

- Har berörd styrelse/nämnd fattat beslut om åtgärder utifrån respektive gransknings slutsatser/rekommendationer?
- Är beslutade åtgärder genomförda?
- Sker återrapportering till berörd styrelse/nämnd avseende verkställighet utifrån de åtgärder som beslutats och vidtagits?

Nedan redogörs för den sammanfattande revisionella bedömningen per styrelse/nämnd. Bedömningen av respektive revisionsfråga ligger till grund för vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte.

Kommunstyrelsen

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen *inte helt* säkerställt att beslutade åtgärder, med anledning av genomförda granskningar har verkställts. Vidare bedömer vi att den interna kontrollen *inte helt* har varit tillräcklig.

Bedömningen baseras på att styrelsen i majoriteten av fallen inte fattat aktiva beslut om åtgärder utifrån genomförda granskningar/lämnade rekommendationer. Dock kan ses i förvaltningens skrivelser om pågående åtgärder som kan kopplas till området och revisionens rekommendationer. I det fall där styrelsen har beslutat om åtgärd finns det brister i att säkerställa att uppdraget genomförts. Vi kan inom ramen för granskningen inte styrka att styrelsen erhållit någon återrapportering.

Service- och tekniknämnden

Vår sammanfattande bedömning är att Service- och tekniknämnden *i allt väsentligt* har säkerställt att beslutade åtgärder har verkställts. Med anledning av att nämnden upphört ligger ansvarsområdet nu under kommunstyrelsens verksamhet. Vi gör bedömningen att den interna kontrollen avseende genomförda granskningar *inte helt* varit tillräcklig, då vi konstaterar att återrapportering brustit både till styrelsen och nämnden.

Barn- och utbildningsnämnden

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden *i allt väsentligt* har säkerställt att beslutade åtgärder, med anledning av genomförda granskningar har verkställts samt att den interna kontrollen inom området *i allt väsentligt* har varit tillräcklig.

Bedömningen baseras på att nämnden för samtliga granskningar under perioden fattat beslut om åtgärder, samt att dessa har genomförts och återrapporterats till nämnden. Vår granskning visar att nämnden har upprättat ett årshjul, där uppföljning av beslutade åtgärder med anledning av genomförda revisionsrapporter följs upp två gånger per år.

Vi konstaterar dock att nämnden i majoriteten av fallen inte har behandlat revisionsgranskningarna inom given tidsram.

Socialnämnden

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden *i allt väsentligt* har säkerställt att beslutade åtgärder, med anledning av genomförda granskningar har verkställts. Vidare bedömer vi att den interna kontrollen *i allt väsentligt har varit tillräcklig*.

Vi konstaterar att nämnden i majoriteten av fallen aktivt fattat beslut om åtgärder utifrån revisionens iakttagelser/lämnade rekommendationer, samt till övervägande del säkerställt att beslutade åtgärder genomförts och återrapporterats. Vi konstaterar att nämndens behandling av revisionsgranskningar har förbättrats under granskad period.

Miljö-, bygg- och räddningsnämnden

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att nämnden *inte helt* har säkerställt att beslutade åtgärder, med anledning av genomförda granskningar har verkställts samt att den interna kontrollen *ej* bedöms ha varit tillräcklig.

Bedömningen baseras på att nämnden i ett fall fattat beslut om aktiva åtgärder kopplat till genomförd revisionsgranskning, och har för övriga granskningar fattat beslut om att lägga dem till handlingarna. Vi konstaterar att nämnden, utifrån identifierade brister bör vidta en mer aktiv styrning av verksamheten för att dessa ska åtgärdas, samt att i de fall där beslut om åtgärder fattas, säkerställa att dessa genomförs.

Överförmyndarnämnden

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden *inte helt* har säkerställt att beslutade åtgärder har verkställts. Vidare bedöms den interna kontrollen *i allt väsentligt* ha varit tillräcklig.

Bedömningen baseras på att nämnden i samtliga fall fattat beslut om åtgärder utifrån genomförd granskning. Vidare har nämnden till viss del säkerställt att beslutade åtgärder har genomförts, samt att nämnden till viss del fått återrapportering.

Bedömningar per kontrollmål redovisas i matrisen nedan:

Granskningsrapporter	Beslut om åtgärd	Åtgärder har genomförts	Återrapportering till styrelse/nämnd	Revisions objekt
1. Upph.verksamheten (mars 2016)				Ks/SoTn
2. Hant. av inv.objekt (mars 2016)				Ks
3. Krisberedskap (mars 2016)				BUn

4. Barnomsorgsavgifter (mars 2016)				BUn
5. SAM o garanterad undv. (mars 2016)				BUn
5. Behörigheter o loggkont. (april 2016)				Sn/Ks
7. SNs syst. kvalitetsledn. (aug 2016)				Sn
8. Plac. barn o unga (nov 2016)				Sn
9. Samhällsomvandlingen (feb 2017)				Ks
10. Näringslivs- o tillv. (mars 2017)				Ks
11. Anhörigstöd (mars 2017)				Sn
12. Kompetensförsörjn. (mars 2017)				Ks/BUKn/Sn/M BRn/SoTn
13. Uppf gr. LSS (maj 2017)				Sn
14. Beredning motioner (juni 2017)				Ks/BUKn/Sn/M BRn
15. Räddningsverks.heten (sep 2017)				MBRn
16. Samv. psykisk funkt. (nov 2017)				Sn
17. Integration av nyanlända (dec 2017)				BUn
18. Avfallshantering (mars 2018)				SoTn
19. Dokumentation inom soc (mars 2018)				Sn
20. Tillsynsverksamhet (juni 2018)				MBRn
21. Tillämp. delegationsregl. (sep 2018)				MBRn
22. Samverkan Sn o ÖFn (okt 2018)				Sn
22. Samverkan Sn o ÖFn (okt 2018)				ÖFn
23. Infrastruktursinv. (dec 2018)				SoTn
24. Tillgänglighet i service (jan 2019)				Ks/BUKn/Sn/M BRn/SoTn/ÖFn

Grönt=kontrollmål uppfyllt, Gult=delvis uppfyllt, Rött=ej uppfyllt, Grått=ej applicerbart.

Sammanfattande bedömning

Sammantaget kan vi konstatera att såväl styrelsen som nämnderna, med undantag för barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden, brister i sin uppföljning av beslutade åtgärder med anledning av genomförda revisionsgranskningar. Vi ser även att en del granskningar inte behandlats av styrelsen/nämnderna inom given tidsram, samt att det i en del fall saknas en aktiv styrning vid identifierade brister i form av beslutade åtgärder.

Vår granskning visar dock att det inom kommunen sedan 2019 pågår ett arbete med att kvalitetssäkra uppföljning av genomförda revisionsgranskningar. Bland annat har en kontrollpunkt avseende *uppföljning av revisionsrapporter* lagts in i den kommunövergripande internkontrollplanen. Detta bedöms utgöra goda förutsättningar för att stärka styrelsens och nämndernas interna kontroll inom området.

Rekommendationer

Utifrån de iakttagelser som gjorts i granskningen lämnas följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen och berörda nämnder säkerställer uppföljning av revisionens granskningar inom ramen för den interna kontrollen.
- Att kommunstyrelsen och berörda nämnder säkerställer att revisionens granskningar behandlas i tid, samt att de aktivt arbetar med styrning och kontroll vid fall där brister i verksamheten har konstaterats.

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Revisionsprocessen kan delas in i följande delar: Planering, genomförande och uppföljning. De granskningar som revisionen genomför innehåller ofta förslag på åtgärder som bör genomföras. Dessa åtgärder varierar i omfattning och därmed också i tid för genomförande. En viktig del av revisionens arbete är därför att följa upp tidigare genomförda granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa och om den granskade organisationen tagit till sig kritik, synpunkter och förslag.

Kommunens revisorer gör kontinuerligt uppföljningar av genomförda granskningar. I detta uppdrag är utgångspunkten att göra en samlad och övergripande uppföljning av de granskningar som är genomförda under åren 2015 till 2018.

1.2 Syfte

Granskningen syftar till att bedöma om berörd styrelse/nämnd har säkerställt att beslutade åtgärder, med anledning av genomförda granskningar, har verkställts, samt om den interna kontrollen inom området är tillräcklig?

1.3 Revisionskriterier

Revisionskriterier utgörs av kommunallagens revisionsbestämmelser samt eventuellt styrande riktlinjer i kommunen avseende behandling av revisionsgranskningar.

1.4 Revisionsfrågor

- Har berörd styrelse/nämnd fattat beslut om åtgärder utifrån respektive gransknings slutsatser/rekommendationer?
- Är beslutade åtgärder genomförda?
- Sker återrapportering till berörd styrelse/nämnd avseende verkställighet utifrån de åtgärder som beslutats och vidtagits?

1.5 Avgränsning

Granskningen är av översiktlig karaktär och avgränsas i övrigt till de fördjupade granskningar som har genomförts under åren 2015 till 2019. Undantaget är de granskningar som redan har följts upp separat av revisionen samt granskningar av delårsrapport och årsredovisning.

1.6 Metod

Granskningen genomförs med följande metod:

- Genomgång av revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder som angetts i lämnade revisionsrapporter och tillhörande missivbrev.
- Granskning av beslut som berörd styrelse/nämnd fattat med anledning av granskningarna (utifrån berörd styrelses/nämnds svar på respektive granskning).
- Inhämtande av lägesbeskrivningar för respektive granskningar genom dokumentstudier samt avstämningar med berörda tjänstepersoner eller politiker.
- Analys av statusen för respektive granskning som följts upp, samt aggregerad analys utifrån helhetsbilden.

Granskningen har sakgranskats av de berörda.

2. Iakttagelser och bedömningar

Denna uppföljande granskning omfattar totalt 24 granskningar som har genomförts under perioden 2015-2018 i Gällivare kommun. Revisionsobjekt har varit kommunstyrelsen, service- och tekniknämnden (nämnden och dess utskott har upphört och ligger nu under kommunstyrelsens verksamhet), barn-, utbildnings- och kulturnämnden (nuvarande barn- och utbildningsnämnden), socialnämnden, miljö-, bygg- och räddningsnämnden (tidigare miljö- och byggnämnden) samt överförmyndarnämnden.

Nedan finns för respektive granskning en kort sammanfattning, samt vilka åtgärder berörd styrelse/nämnd beslutade om med anledning av granskningens rekommendationer och/eller iakttagelser. Därefter följer en beskrivning av om/hur åtgärderna genomförts samt vilken återkoppling som styrelsen/nämnden erhållit. Slutligen framförs en sammanfattning av vår bedömning utifrån granskningens tre kontrollfrågor.

2.1 Allmänna iakttagelser

Inom Gällivare kommun pågår sedan årsskiftet 2018/2019 ett arbete med att bland annat kvalitetssäkra arbetet gällande uppföljning av genomförda revisionsgranskningar.

I samband med kommunens omorganisation i maj 2019 har kommunstyrelsens kvalitetsledare fått i uppdrag att arbeta med området till följd av att det identifierats brister i hur uppföljning sker. Arbetet har resulterat i att det i den kommunövergripande internkontrollplanen har införts ett kontrollpunkt *uppföljning av revisionsrapporter*. Vidare uppges granskningsrapporter ligga som särskild punkt för behandling vid styrelsens och nämndernas sammanträden. Enligt uppgift från intervju har det tidigare saknats en spårbarhet i dokumenthanteringssystemet, någon som åtgärdats i och med detta arbete.

2.2 Genomförda granskningar

2.2.1 Upphandlingsverksamheten inom service- och teknikförvaltningen respektive samhällsbyggnadsförvaltningen (2015)

Sammanfattning

Granskningen (daterad februari 2016) syftade till att bedöma om tillämpningen av gällande regelverk sker på ett ändamålsenligt sätt samt om den interna kontrollen inom upphandlingsområdet varit tillräcklig inom förvaltningen. Revisionsobjekt var kommunstyrelsen och service- och tekniknämnden.

Den sammanfattande revisionella bedömningen var att samhällsbyggnadsförvaltningen *inte* tillämpat gällande regelverk på ett ändamålsenligt sätt samt att service- och teknikförvaltningen *i begränsad utsträckning* tillämpat gällande regelverk på ett ändamålsenligt sätt. Vidare bedömdes den interna kontrollen på upphandlingsområdet vara *otillräcklig* inom både samhällsbyggnads- och service- och teknikförvaltningen.

Revisionen lämnade följande rekommendationer till Kommunstyrelsen och Service- och tekniknämnden:

- att uppdatera/revidera regler och riktlinjer för området samt att säkerställa att riktlinjerna även omfattar anvisningar för direktupphandling,
- att nämnderna säkerställer processer för att fånga upp brister i upphandlingsverksamheten, samt
- att ta fram internkontrollrutiner som omfattar hur kontraktsefterlevnaden och köptroheten ska följas upp och kontrolleras.

Revisionen begärde svar från nämnderna senast 2016-05-01.

Beslut om åtgärder

Service- och tekniknämnden behandlade granskningen 2016-06-16 och beslutade att anta förvaltningens upprättade svar till revisionen. Från förvaltningens skrivelse framgick att det, innan granskningen aktualiserades, pågått ett arbete med att revidera gällande riktlinjer för upphandling. Riktlinjerna omfattade även direktupphandling och antogs i kommunstyrelsen 2016-02-29 § 61. Vidare framgick att kommunfullmäktige 2016-03-14 § 43 beslutat om nytt reglemente för upphandling.

Kommunstyrelsen i sin tur behandlade granskningen vid sitt sammanträde 2016-09-19. Styrelsen beslutade då att:

- uppdra till kommunledningskontoret att ta fram interkontrollrutiner om hur kontraktsefterlevnad och köptrohet följs upp och kontrolleras.

Verkställighet och återrapportering

Vår granskning kan inte styrka att kommunledningskontoret genomfört sitt uppdrag. Dock fick kommunstyrelsen vid sitt sammanträde 2016-09-19 information om reviderade riktlinjer och nytt reglemente för upphandling.

Bedömning

Vi bedömer att kommunstyrelsen har fattat beslut om åtgärder, men att de *delvis* har säkerställt att dessa har verkställts och återrapporterats.

Vi konstaterar att service- och tekniknämnden inte fattat beslut om åtgärder, med anledning av att rekommenderade åtgärder redan vidtagits under tiden för granskningen. Vidare konstaterar vi att kommunstyrelsen fattat beslut om en åtgärd men vi kan inte se att styrelsen fått någon återrapportering av beslutat uppdrag, dock har återrapportering skett avseende reviderade riktlinjer och reglemente för upphandling.

Avslutningsvis noterar vi att service- och tekniknämnden inte behandlat rapporten inom given tidsram.

2.2.2 Hantering av större investeringsobjekt (2015)

Sammanfattning

Granskningen (daterad mars 2016) syftade till att bedöma om kommunstyrelsen samt service- och tekniknämnden säkerställt att större investeringsprojekt hanterats på ett ändamålsenligt sätt med tillräcklig intern kontroll.

Den sammanfattande revisionella bedömning var att styrelsen och nämnden *i begränsad utsträckning* säkerställt detta, samt att den interna kontrollen gällande större investeringsprojekt *inte* var tillräcklig.

Revisionen lämnade följande rekommendationer:

- att kommunstyrelsen säkerställer att rutiner och regler avseende hanteringar av investeringsprojekt är ändamålsenliga,
- att kommunstyrelsen initierar en översyn av projektstyrningsmodellen för att bättre anpassa den till kommunens förutsättningar,
- att styrelsen och nämnden säkerställer att regler och riktlinjer är implementerade samt att tillämpningen följs upp, samt
- att styrelsen säkerställer en ändamålsenlig hantering av projekt utifrån planering, budgetering, genomförande och uppföljning.

Revisionen begärde svar från kommunstyrelsen och service- och tekniknämnden senast 2016-06-01.

Beslutade åtgärder

Kommunstyrelsen behandlade rapporten 2016-09-19 och fattade beslut om att anta upprättat svar till revisorerna enligt förslag. Från samhällsbyggnadsförvaltningens skrivelse (2016-08-04) framgick att det pågick en översyn av projektstyrningsmodellen i kommunen. Översynen skulle rapporteras under första kvartalet 2017. Inga andra åtgärder noterades.

Verkställighet och återrapportering

Styrelsen har vid sitt sammanträde 2017-11-27 fått återrapportering av vidtagna åtgärder kopplat till granskningsiakttagelserna. Från protokollet kan ses att styrelsen fått uppföljning om följande åtgärder som arbetats fram inom förvaltningen:

- att anta ny samhällsbyggnadsprocess som ersättning för projektstyrningsmodellen för plan-, bygg- och anläggningsprojekt samt att den tillämpas på projekt framgent,
- anta mallar för uppdragsbeskrivning, effektmål samt lokalprogram,
- omarbeta beskrivning av projektstyrgrupp, samt
- att utvärdering av samhällsbyggnadsprocessen sker första kvartalet 2019.

Bedömning

Vi bedömer att styrelsen genom att anta upprättat svar till revisionen beslutat om åtgärder. Vidare gör vi bedömningen att åtgärder har genomförts samt att styrelsen fått återrapportering i ärendet.

Vi konstaterar att granskningen inte behandlades inom given tidsram.

2.2.3 Krisberedskap inom grundskolan (2015)

Sammanfattning

Granskningen (daterad mars 2016) syftade till att bedöma om barn-, utbildning- och kulturnämnden säkerställt beredskap avseende krissituationer inom för- och grundskolan, samt om tillräckliga åtgärder vidtagits med anledning av tidigare granskning av brand- och skalskydd.

Den sammanfattade bedömningen var att nämnden *i begränsad utsträckning* säkerställt en ändamålsenlig beredskap samt att det *i begränsad utsträckning* vidtagits tillräckliga åtgärder med anledning av den tidigare granskningen.

Revisionen lämnade följande rekommendationer:

- tillse att uppföljning görs vad gäller krisberedskapsarbetet, upprättandet av aktuella planer och pärmar på enhetsnivå samt att i samband med detta säkerställa en tydlig roll- och ansvarsfördelning,
- tillse att en rutin tas fram för hur rektorer/förskolechefer följer upp delaktighet/kännedom hos personalen, samt
- att fortsätta arbetet för utveckling av brand- och skalskydd utifrån iakttagelserna i tidigare genomförd granskning.

Revisionen begärde svar från nämnden senast 2016-06-01.

Beslutade åtgärder

Vid barn-, utbildning- och kulturnämndens sammanträde 2016-06-14 beslutade nämnden om följande åtgärder:

- att ge förvaltningen i uppdrag att fortsätta arbetet med att systematisera kris- och beredskapsarbetet inom förvaltningens alla enheter,
- att ge förvaltningschefen i uppdrag att hos förvaltningschefgruppen aktualisera iakttagelserna utifrån den tidigare revisionsgranskningen gällande brand- och skalskydd, samt
- att hos kommunstyrelsen aktualisera behovet av att tydliggöra gränsdragningen och ansvarsfördelningen mellan kommunstyrelsen, nämnden och bolagen i syfte att säkerställa högre intern kontroll gällande kris- och beredskapsarbetet.

Nämnden beslutade att ärendet skulle följas upp vid sammanträdet i december. Vid nämndens sammanträde 2016-12-06 fattade nämnden ett nytt beslut om att följa upp ärendet i mars 2017.

Verkställighet och återrapportering

Av tjänsteskrivelsen 2017-03-03 framgår att förvaltningen har systematiserat uppföljningen av kris- och beredskapsarbetet till att ske två gånger per år vid verksamhetens ledningsträffar. Kommunens säkerhetschef har medverkat vid en av dessa för att informera om en kommungemensam kris- och beredskapsplan samt för brandskydd. Det uppmärksammades i uppföljningen ett fortsatt utvecklingsbehov kring uppföljning, då särskilt att upprätta en gemensam rutin för nämndens samtliga verksamheter. Kännedom av gällande rutiner hos vikarier, uppgavs också som ett fortsatt utvecklingsområde.

Nämnden fick del av tjänsteskrivelsen (2017-03-03) vid sitt sammanträde 2017-03-21 och fattade då beslut om att:

- utifrån revisorernas rekommendation, ta fram en gemensam rutin för verksamhetsledare med personalansvar inom barn-, utbildning- och kulturförvaltningen, för hur delaktigheten/kännedomen om kris- och beredskapsarbetet ska följas upp, samt
- att rutinen ska omfatta uppföljning av kännedom hos alla medarbetare inom förvaltningen, oavsett anställningsform.

Nämnden fattade beslut om att följa upp ärendet i oktober 2017, vilket också skett. Från protokollet framgick att en gemensam rutin har upprättats.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden har fattat beslut om åtgärder samt att nämnden har säkerställt att dessa verkställts. Nämnden har fått återrapportering av beslutade åtgärder.

Vi konstaterar att granskningen inte behandlats av nämnden inom given tidsram.

2.2.4 Intern kontroll avseende barnomsorgsavgifter (2015)

Sammanfattning

Granskningen (daterad mars 2016) syftade till att bedöma om om barn-, utbildning- och kulturnämnden säkerställt att det finns ändamålsenliga rutiner för debitering av barnomsorgsavgifter som säkerställer en tillräcklig intern kontroll.

Revisionens bedömning var att rutinerna för debitering *till övervägande del* var ändamålsenliga, men att den interna kontrollen *var bristfällig*. Bland annat gällande att det inte skett någon ytterligare kontroll av inkomstuppgifter, utöver det årliga utskicket till vårdnadshavare, samt att det inte gjorts någon kontroll av familjesammansättning i samband med fakturering av barnomsorgsavgifter, vilket medfört en risk om för låg debiterad avgift.

Revisionen lämnade inga rekommendationer till nämnden men begärde ett svar senast 2016-06-01.

Beslutade åtgärder

Nämnden ansökte 2016-04-28 om anstånd gällande svar på revisionsrapporten, vilket förlängdes till 2016-07-01.

Nämnden fattade vid sitt sammanträde 2016-06-14 beslut om följande åtgärder:

- att ge barn-, utbildning- och kulturförvaltningen i uppdrag att införskaffa ett verksamhetssystem för debitering av barnomsorgsavgifter, som möjliggör årlig kontroll av kringliggande faktorer, såsom inkomstkontroll samt kontroll av familjesammansättning,
- att rutinerna gällande inlämnande av inkomstuppgifter samt rutiner för arkivering av fakturor och kompletterande underlag ses över och förändras,
- att följa upp och kontrollera de påvisade avvikelserna gällande felaktig uppgiven inkomst,
- att i enlighet med tillämpningsanvisningarna kräver tillbaka mellanskillnaden vid för låg debiterad barnomsorgsavgift tre år tillbaka i tiden, samt
- att följa upp ärendet vid nämndens sammanträde i december.

Verkställighet och återrapportering

Nämnden erhöll vid sitt sammanträde i december uppföljning av ärendet. Från protokollet (2016-12-06) framgick att förvaltningen arbetat med att verkställa nämndens beslut. Vidare har förvaltningen upprättat ett årshjul där beslutade åtgärder följs upp två gånger per år, i mars samt september.

Den aktuella revisionsgranskningen skulle följas upp vid nämndens sammanträde i mars 2017, vilket också skett. Från protokollet (2017-03-03) framgick att:

- ett nytt verksamhetssystem för debitering av barnomsorgsavgifter, IST, är infört och i drift från och med 2017-01-16, där kontroll av familjesammansättning sker per automatik, och
- att det under våren ska genomföras en inkomstkontroll, samt att vid upptäckt av felaktig debitering kommer en åtgärd i form av återbetalning att vidtas.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden har fattat beslutat om åtgärder utifrån de brister som identifierats i granskningen. Vidare har beslutade åtgärder genomförts samt återrapporterats enligt plan till nämnden.

2.2.5 Systematiskt kvalitetsarbete och garanterad undervisningstid i grundskolan (2015)

Sammanfattning

Granskningen (daterad mars 2016) syftade till att bedöma dels om barn-, utbildning- och kulturnämnden säkerställt ett ändamålsenligt systematiskt kvalitetsarbete på både huvudmanna- och enhetsnivå, dels om nämnden säkerställt att faktisk undervisningstid motsvarade den garanterade undervisningstiden.

Den sammanfattande revisionella bedömningen var att nämnden *i begränsad utsträckning* säkerställt ett ändamålsenligt kvalitetsarbetet samt att nämnden *i begränsad utsträckning* säkerställt att faktisk undervisningstid motsvarar den garanterade undervisningstiden.

Revisionen lämnade följande rekommendationer:

- att nämnden utvecklar analys och underlag för huvudmannanivån, främst avseende uppdrag kopplat till särskilt stöd samt den centrala elevhälsan,
- att nämnden följer upp implementeringen av SKA-modellen och fortsatt arbetar för att utveckla tillämpningen på enheterna,
- att tillse ökad tydlighet i SKA-redovisningarna vad gäller föreskoleklass respektive fritidshem samt hur det särskilda stödet fungerar inom dessa verksamheter,
- att nämnden tydliggör kopplingen mellan det systematiska kvalitetsarbetet och vidtagna åtgärder/beslut, samt
- att nämnden utvecklar uppföljning och kontroll avseende den garanterade undervisningstiden.

Revisionen begärde svar från nämnden senast 2016-06-01.

Beslutade åtgärder

Nämnden behandlade rapporten 2016-06-14 och beslutade om följande åtgärder:

- att ge förvaltningen i uppdrag att revidera underlagen för kvalitetsstämningstermin och läsår utifrån revisionens rekommendationer, samt
- att de reviderade underlagen presenteras på nämnden i december.

Vidare framgår från protokollet att nämnden, inför läsåret 2016/2017 kommer att revidera underlaget för nämndens systematiska kvalitetsarbete (SKA) för att möta revisionens rekommendationer.

Verkställighet och återrapportering

Barn-, utbildning- och kulturnämnden erhöll uppföljning avseende reviderade underlag vid sitt sammanträde 2017-06-13. Det framgick att reviderade underlag för kvalitetsavstämning termin och läsår nu omfattar uppföljning av särskilt stöd i förskoleklass, fritidshem och den centrala elevhälsan, implementering av SKA-modellen samt att det per läsår sker uppföljning av den garanterade undervisningstiden.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden utifrån genomförd granskning fattat beslut om åtgärder, samt att dessa har verkställts och återrapporterats till nämnden.

2.2.6 Behörigheter och loggkontroll i socialnämndens verksamhetssystem (2015)

Sammanfattning

Granskningen (daterad april 2016) syftade till att bedöma om socialnämndens och kommunstyrelsens arbete med behörigheter, åtkomster och loggkontroller i socialnämndens verksamhetssystem hanterats på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. Revisionsobjekt var socialnämnden samt kommunstyrelsen.

Den sammanfattande revisionella bedömningen var att arbetet *i begränsad utsträckning* hanterats ändamålsenligt, samt att det interna kontrollen var *bristande*.

Revisionen lämnade följande rekommendationer:

- att styrelsen och nämnden ser över vilka styrande dokument inom området behörighetsstyrning och loggkontroll som är i behov av uppdatering,
- att styrelsen och nämnden säkerställer att upprättade styrdokument tillämpas på avsett vis,
- att nämnden säkerställer att ansvars- och arbetsfördelningen inom området är känd och tillämpas inom hela organisationen,
- att nämnden säkerställer att verksamheten lever upp till de krav som informations-säkerhet enligt patientlagen och socialstyrelsens föreskrifter stipulerar, samt
- att nämndens verksamhet beaktar resultat av genomförd registeranalys i framtida arbete med behörighetsstyrning och loggkontroll i verksamhetssystemet.

Revisionen begärde ett svar från kommunstyrelsen och socialnämnden senast 2016-06-01.

Beslutade åtgärder

Socialnämnden beslutade 2016-06-07 att anta gemensamt upprättat svar till revisionen. Från skrivelsen framgår följande:

- kommunstyrelsen avser att uppdra till säkerhetschefen och förvaltningschefen att revidera kommunens övergripande styrande dokument inom området informationssäkerhet under 2016,

- styrelsen och nämnden kommer att uppdra till säkerhetschef och förvaltningschef socialförvaltningen att se över nämndens styrande dokument, samt att förvaltningschefen ser över organisationen för att säkerställa att behörighetsstyrning, och då särskilt loggkontroll regleras,
- nämnden kommer att uppdra till förvaltningschefen att säkerställa att nämndens verksamhet lever upp till krav på informationssäkerhet enligt lag och föreskrifter,
- nämnden kommer att uppdra till förvaltningschef att säkerställa kännedom och tillämpning av ansvars- och arbetsfördelning inom området behörighetsstyrning och loggkontroll,
- nämnden avser att förbättra den interna kontrollen genom att lägga in kontrollmoment i nämndens internkontrollplan, samt
- nämnden kommer i sitt fortsatta arbete beakta resultat av genomförd registeranalys.

Verkställighet och återrapportering

Vår granskning visar att det i uppföljning av socialnämndens internkontrollplan 2017 framgick att en informationssäkerhetspolicy skulle upprättas i samverkan med säkerhetschef. Vi kan inte styrka att detta skett. Dock har socialnämnden i sin kvalitetsberättelse 2016 fått återrapportering av åtgärder baserat på revisionsgranskningen, vilket bland annat avsåg förbättringsarbete avseende tillfälliga styrdokument för vikariehantering. Vi kan inom ramen för granskningen inte styrka att det skett någon återrapportering av beslutade uppdrag.

Bedömning

Vår bedömning är att socialnämnden samt kommunstyrelsen har fattat beslut om åtgärder utifrån revisionens granskning. Vidare bedömer vi att beslutade åtgärder som rör socialnämnden delvis genomförts, samt att återrapportering till nämnden delvis skett. Vi kan inom ramen för granskningen inte se att styrelsen säkerställt att beslutade uppdrag genomförts.

2.2.7 Socialnämndens systematiska kvalitetsledning (2016)

Sammanfattning

Granskningen (daterad augusti 2016) syftade till att bedöma om socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig styrning, ledning och uppföljning av kvalitetsarbetet inom nämndens verksamheter, samt om den interna kontrollen inom området var tillräcklig.

Den sammanfattande revisionella bedömningen var att nämnden *till övervägande del* säkerställt detta, samt att den interna kontrollen *till övervägande del* varit tillräcklig.

Revisionen lämnade följande rekommendationer:

- att nämnden säkerställer att kvalitetsledningsarbetet är väl förankrat på enhetschefsnivå samt hos baspersonalen för att kvalitetsarbetet ska bedrivas i enlighet med gällande riktlinjer och rutiner,
- att de rutiner och riktlinjer som finns avseende avvikelser och rapportering (exempelvis Lex Sarah) tillämpas i de verksamheter som berörs av dem,
- att nämnden tydliggör hur återkoppling avseende kvalitetsledningsarbetet ska ske till baspersonalen, samt
- att nämnden förtydligar hur arbetet med egenkontroll inom för det systematiska kvalitetsarbetet ska genomföras.

Revisionen begärde svar från nämnden senast 2017-03-01.

Beslutade åtgärder

Nämnden behandlade rapporten vid sitt sammanträde 2017-01-17 och beslutade att anta upprättat svar. Från socialförvaltningens skrivelse framgick inga förslag på beslut om åtgärder, däremot framgick att det inom förvaltningen årligen genomförs utbildning i ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete. Vidare framgick att återkoppling till personalgruppen var en del i förvaltningens egenkontroll. Återkoppling har skett vid exempelvis verksamheternas arbetsplatsträffar. Avslutningsvis framgick att förvaltningen under 2017 planerat en granskning om hur, och om återkopplingen till baspersonalen fungerar.

Verkställighet och åiterrapportering

Nämnden har beslutat att anta beskrivna och planerade åtgärder. Vidare visar vår granskning att nämndens sin fördjupade årsredovisning för 2017 fått åiterrapportering av verkställda åtgärder.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden fattat beslut om åtgärder, samt fått åiterrapportering på att dessa genomförts.

2.2.8 Placerade barn och unga - Samverkan avseende hälso- och sjukvård (2016)

Sammanfattning

Granskningen (daterad november 2016) syftade till att bedöma om socialnämnden säkerställt att samverkan avseende hälso- och sjukvård för barn och unga som placerats i HVB-hem eller familjehem var ändamålsenlig.

Den sammanfattande bedömningen var att samverkan mellan kommun och landsting *till övervägande del* är tillräcklig men att det finns utvecklingspotential inom området.

Revisionen lämnade följande rekommendationer till socialnämnden:

- att säkerställa att samverkan är ändamålsenlig och tillräcklig på individnivå avseende barn och unga som placerats i HVB eller familjehem, samt
- att se över behovet av ytterligare uppföljning avseende samverkan kring barn och unga som blivit placerade.

Revisionen begärde ett svar från nämnden senast 2017-04-01.

Beslutade åtgärder

Nämnden behandlade rapporten 2017-03-28 och beslutade om följande åtgärder:

- att uppdra till förvaltningen att redovisa uppföljningen på upprättad handlingsplan "Placerade barn och unga - samverkan avseende hälso- och sjukvård, Gällivare kommun" för nämnden 2017-08-31.

Vidare framgick från protokollet att förvaltningen skulle initiera en kartläggning tillsammans med landstinget i syfte att inventera problemområden avseende samverkan.

Verkställighet och återrapportering

Vår granskning kan inte styrka att nämnden fått återrapportering av upprättad handlingsplan.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden har fattat beslut om åtgärder med anledning av genomförd granskning. Vidare kan vår granskning inte styrka att beslutade åtgärder genomförts, eller att nämnden erhållit någon återrapportering.

2.2.9 Samhällsomvandlingen - Intern kontroll mot bakgrund av ekonomisk påverkan (2016)

Sammanfattning

Granskningen (daterad februari 2017) syftade till att bedöma om arbetet med samhällsomvandlingen bedrivits med tillräcklig intern kontroll mot bakgrund av samhällsomvandlingens påverkan på kommunen på kort och lång sikt.

Den sammanfattande revisionella bedömningen var att kommunstyrelsens interna kontroll mot bakgrund av samhällsomvandlingens påverkan på kommunens ekonomi på kort och lång sikt *inte* var fullt tillräcklig.

Revisorerna lämnade följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- att styrelsen tydliggör styrningen genom mål och riktlinjer vad gäller användning av ersättningar med fokus på hur ekonomisk påverkan på kommande generationer ska beaktas,
- utveckla riskanalysarbetet kopplat till samhällsomvandlingen, även gällande hur den dokumenteras och behandlas på politisk nivå,
- regelbundet följa upp förbrukningen av skadeståndsansättningen, samt
- att stärka den interna kontrollen genom att göra en samlad konsekvensanalys utifrån effekter av pågående och kommande investeringar.

Revisorerna begärde svar från styrelsen senast 2017-06-01.

Beslutade åtgärder

Kommunstyrelsen behandlade rapporten vid sitt sammanträde 2017-03-27 och fattade då beslut om att uppdraga till kommunledningskontoret att arbeta fram ett underlag till svar för behandling i kommunstyrelsen 2017-05-08.

Kommunstyrelsen beslutade 2017-06-01 att anta upprättat svar gällande revisionsrapporten. Styrelsen fattade vid sammanträdet inget beslut om åtgärder, dock framgick det från tjänsteskrivelsen bakom beslutet att en del åtgärder redan vidtagits inom ramen för kommunens gemensamma internkontrollplan, bland annat att:

- samhällsomvandlingen från och med 2017 införts som nytt perspektiv, balanserad styrning, i kommunens styrmodell. Detta uppgavs resultera i tydliga målsättningar kring styrningen av samhällsomvandlingen, exempelvis *"Kommunen har en god ekonomisk hushållning genom att kommunens resurser används på ett sådant sätt att varje generation bär kostnaderna för den service som den konsumerar"*, samt
- att uppföljning gällande förbrukningen av skadeståndsansättning till kommunstyrelsen har införts var tredje månad.

Verkställighet och återrapportering

Till följd av att kommunstyrelsen inte fattat något beslut om åtgärder, är följande två revisionsfrågor inte tillämpbara.

Vi konstaterar att styrelsen fått återrapportering kring genomförda åtgärder i samband med upprättat svar till revisionen, som till viss del berör lämnade rekommendationer.

Bedömning

Vår bedömning är att styrelsen inte fattat något beslut om åtgärder, men att det inom förvaltningen redan vidtagits åtgärder som möter revisionens rekommendationer. Vidare har dessa verkställts, samt kommit styrelsen till känna.

2.2.10 Näringslivs- och tillväxtbefrämjande arbete (2017)

Sammanfattning

Granskningen (daterad mars 2017) syftade till att bedöma om kommunstyrelsen bedrivit det näringslivs- och tillväxtbefrämjande arbetet på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Den sammanfattande revisionella bedömningen var att kommunstyrelsens näringslivs- och tillväxtbefrämjande arbete *i begränsad utsträckning* bedrivits på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen *i begränsad utsträckning* var tillräcklig.

Följande rekommendationer lämnades:

- att styrelsen säkerställer en att styrande dokument för området tillämpas på ett ändamålsenligt sätt, särskilt efter antagande av ny näringslivsstrategi,
- att den interna kontrollen gällande lokala projekt stärks, samt
- att de tjänster som beställs från de lokala aktörerna följer gällande riktlinjer för upphandling, särskilt avseende direktupphandling.

Revisionen begärde svar från styrelsen senast 2017-06-31.

Beslutade åtgärder

Kommunstyrelsen behandlade rapporten vid sitt sammanträde 2017-04-18 och beslutade att uppdra till kommunledningskontoret att arbeta fram underlag till svar för behandling i kommunstyrelsen 2017-06-01.

Verkställighet och återrapportering

Kommunledningskontoret inkom med upprättat svar 2017-11-30. Vår granskning visar att kommunstyrelsen 2018-01-15 beslutat om att anta lämnat förslag som sitt eget, men fattar inga ytterligare beslut om åtgärder eller uttalar sig om utvecklingsenhetens arbete kopplat till revisionens rekommendationer. Från utvecklingsenhetens skrivelse framgick bland annat att det pågick ett arbete med att etablera en ny struktur för näringslivsarbetet i kommunen. Roller och uppdrag skulle tydliggöras och det tillväxtbefrämjande arbetet skulle effektiviseras. Vidare skulle kraven på uppföljning och redovisning öka.

Bedömning

Vår bedömning är att styrelsen fattat beslut om en del åtgärder vilka framgick från utvecklingsenhetens skrivelse, vidare vi kan dock endast delvis styrka att dessa verkställts samt återrapporterats till styrelsen.

2.2.11 Anhörigstöd (2016)

Sammanfattning

Granskningen (daterad mars 2017) syftade till att bedöma om socialnämnden säkerställt att stöd till anhöriga hanterats på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Den sammanfattande revisionella bedömningen var att socialnämnden *till viss del* säkerställt detta på ett ändamålsenligt sätt. Vidare bedömdes den interna kontrollen *inte* som tillräcklig.

Följande rekommendationer lämnades:

- att nämnden säkerställer en tillräcklig styrning och kontroll över det anhörigstöd som bedrivs inom nämndens verksamheter,
- att nämnden säkerställer att det finns rutiner och riktlinjer för att kartlägga anhörigas behov och att dessa tillämpas i berörda verksamheter, samt
- att nämnden säkerställer att det sker en tillräcklig uppföljning och utvärdering av individuellt anpassade stödåtgärder till anhöriga.

Revisionen begärde svar från nämnden senast 2017-06-31.

Beslutade åtgärder

Nämnden behandlade rapporten 2017-08-31. Från protokollet framgick följande beslut om åtgärder:

- att förvaltningen fick i uppdrag att bjuda in anhörigkonsulents till socialnämndens sammanträde för att informera om anhörigstödet, samt
- att förvaltningen redovisar nyttjandegrad av anhörigstöd och område.

Verkställighet och åiterrapportering

Nämnden har 2017-11-30 fått information från anhörigkonsulent samt åiterrapportering från förvaltningen avseende anhörigstödet område och nyttjandegrad. Utöver detta har nämnden i samband med årsredovisningen fått åiterrapportering avseende anhörigstöd.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden har fattat beslut om åtgärder med anledning av genomförd granskning. Vidare bedöms att beslutade åtgärder har genomförts samt åiterrapporterats till nämnden.

Vi konstaterar att nämnden inte behandlat revisionsrapporten inom given tidsram.

2.2.12 Kompetensförsörjning (2017)

Sammanfattning

Granskningen (daterad mars 2017) syftade till att bedöma om arbetet avseende personal- och kompetensförsörjning bedrivits på ett ändamålsenligt sätt och med en tillräcklig intern kontroll. Revisionsobjekt var kommunstyrelsen, barn-, utbildning- och kulturnämnden, socialnämnden, service- och tekniknämnden samt miljö-, bygg- och räddningsnämnden.

Den sammanfattande revisionella bedömning var att arbetet *till övervägande del* har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt med en *tillräcklig* intern kontroll inom respektive nämnd.

Följande rekommendationer lämnades:

- kommunstyrelsen bör ta initiativ till ytterligare aktiviteter för att uppnå ett än tydligare kommungemensamt perspektiv och arbete gällande kompetensförsörjningsområdet, samt
- att övervägande bör ske av kommunstyrelsen vad gäller att utveckla mätinstrument och processer för hur dessa utarbetas för granskningsområdet.

Revisionen begärde svar senast 2017-06-30.

Beslutade åtgärder

Kommunstyrelsen har begärt anstånd för svar till revisorerna till oktober 2017. Granskningen har innan det presenterats och diskuterats i ett seminarium med kommunchefens ledningsgrupp i juni 2017. Vår granskning visar att styrelsen och nämnderna behandlat rapporten. Samtliga, styrelsen och nämnderna, med undantag från miljö-, bygg- och räddningsnämnden, fattade beslut om att anta upprättat svar till revisionen. Följande förslag till beslut om åtgärder framgick från skrivelsen (2017-10-23):

- det hade påbörjats ett arbete med att ta fram en övergripande kompetensförsörjningsplan, vilken skulle presenteras under första halvåret 2018,
- en kompetensmodul har köpts in för kompetensregistrering, behovsregistrering och gapanalys,
- det har påbörjats en kompetenskartläggning samt behovsinventering i förvaltningarna under hösten 2017,
- kommunstyrelsen har gett kommunchefen i uppdrag att säkerställa kontinuitet i chefsutvecklingen, beslut om två obligatoriska chefsutbildningdagar har fattats,
- kommunledningskontoret fick i uppdrag att utveckla en modell för att attrahera, rekrytera, behålla och kompetensutveckla personal inom bristyrken,
- uppföljning ska ske genom styrkortsuppföljning men även utifrån givna uppdrag, samt
- kommunledningskontoret har fått i uppdrag att utarbeta förslag om åtgärder för att säkra kompetensförsörjningen samt utveckla och redovisa strategiska indikatorer/nyckeltal för uppföljning av granskningsområdet.

Miljö-, bygg- och räddningsnämnden har behandlat rapporten och beslutar att ta revisionens rekommendationer i beaktande. Från förvaltningens skrivelse framgick att de rekommendationer som lämnats främst riktar sig till kommunstyrelsen, varför inga beslut om åtgärder vidtagits.

Vi noterar från den kommunövergripande internkontrollplanen för 2019 att det finns ett kontrollområde avseende rekrytering och kompetensförsörjning.

Verkställighet och återrapportering

Vår granskning kan inte styrka att en kompetensförsörjningsplan har presenterats för styrelsen och nämnderna. Vidare kan vi inte se att styrelsen eller nämnderna erhållit återrapportering av ovan nämnda punkter.

Bedömning

Vår bedömning är att det har fattats beslut om åtgärder, vilka framgick från gemensamt upprättat svar. Vi kan inom ramen för granskningen dock inte styrka att dessa åtgärder har verkställts eller återrapporterats till styrelsen eller nämnderna.

2.2.13 Uppföljande granskning av LSS-verksamheten (2017)

Sammanfattning

Granskningen (daterad maj 2017) syftade till att bedöma om socialnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder för att komma till rätta med de utmaningar som lyfts i 2014 års granskning av LSS-verksamheten.

Den sammanfattande revisionella bedömningen var att socialnämnden *till övervägande del* vidtagit tillräckliga åtgärder. Revisionen bedömde att det fanns förutsättningar för att de åtgärder som vidtagits, samt de som planerats skulle bidra till att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.

Revisionen lämnade inga rekommendationer men begärde svar från nämnden senast 2017-10-31.

Beslutade åtgärder

Nämnden behandlade rapporten 2017-10-05 och beslutade att anta upprättat svar, samt beakta synpunkt/klagomål vid redovisning av kvalitetsberättelse. Från socialförvaltningens skrivelse framgick att förvaltningen avsåg att fortsätta arbetet med det systematiska ledningssystemet, samt säkerställa kännedom kring riktlinjer inom området.

Verkställighet och återrapportering

Till följd av att inga beslut fattats av nämnden är revisionsfrågorna inte tillämpbara.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden inte fattat beslut om några åtgärder, varför bedömning av efterföljande kontrollmål inte kan göras.

2.2.14 Beredning av motioner m.fl. demokratifunktioner samt remisshantering (2017)

Sammanfattning

Granskningen (daterad juni 2017) syftade till att bedöma om styrelsen och nämnderna säkerställt en ändamålsenlig hantering avseende beredning av motioner, interpellationer, frågor och medborgarförslag. Granskningen syftade även till att bedöma om styrelsen och nämnderna säkerställt ändamålsenliga rutiner för remisshantering. Revisionsobjekt var kommunstyrelsen, barn-, utbildning- och kulturnämnden, socialnämnden, service- och tekniknämnden samt miljö-, bygg och räddningsnämnden.

Den sammanfattande revisionella bedömningen var att kommunstyrelsen, barn-, utbildning- och kulturnämnden samt socialnämnden hade en *ändamålsenlig* hantering

av ovan nämnda områden. Vidare bedömdes service- och tekniknämnden sammantaget ha en *i begränsad utsträckning* ändamålsenlig beredning av ovan nämnda ärenden. Avslutningsvis saknades det underlag för att avgöra i vilken utsträckning miljö-, bygg- och räddningsnämndens hantering av ovan nämnda ärenden var ändamålsenlig.

Revisionen lämnade följande rekommendationer:

- att styrelsen och nämnderna säkerställer tillräcklig utbildning på området,
- att service- och tekniknämnden utöver utbildning på området vidtar tillräckliga åtgärder i syfte att säkerställa en ändamålsenlig beredning av ärenden,
- att miljö-, bygg- och räddningsnämnden säkerställer att det finns ett ändamålsenligt arbetssätt på området,
- att styrelsen vidtar tillräckliga åtgärder för en ändamålsenlig styrning av ovan nämnda områden, samt
- att service- och tekniknämnden säkerställer en ändamålsenlig remisshantering.

Revisionen begärde svar från styrelsen och nämnderna senast 2018-04-01.

Beslutade åtgärder

Vår granskning visar att styrelsen och samtliga nämnder behandlat rapporten. Både styrelsen och nämnderna, med undantag från miljö-, bygg- och räddningsnämnden, fattade beslut om att anta upprättat svar till revisionen. Följande beslut om åtgärder framgick från kommunledningskontorets skrivelse (2017-12-27):

- att styrelsen, via kommunledningskontoret, skulle säkerställa att service- och tekniknämnden vidtar åtgärder för att säkerställa en ändamålsenlig beredning av ärenden,
- att styrelsen, via kommunledningskontoret, säkerställer att service- och tekniknämnden vidtar åtgärder för att tillämpa rutinerna vid remisshantering, samt
- utifrån det utvecklingsarbete som pågår inom nämnds- och utredningsenheten med att uppdatera "skrivboken"¹ får en rutin om uppföljning beskrivas för de ärenden där detta bedöms fylla en funktion.

Miljö-, bygg- och räddningsnämnden behandlade rapporten 2018-01-18 och beslutar att ta revisionens iakttagelser i beaktande. Från förvaltningens skrivelse framgick att det inom nämndens ansvarsområde finns en tillräcklig kännedom om rutiner, samt att roller och ansvar bedöms vara tydliga.

Verkställighet och återrapportering

Vi kan inom ramen för granskning inte styrka att beslutade åtgärder genomförts, eller att återrapportering skett.

Bedömning

Vi bedömer att det för granskning har fattats beslut om åtgärder. Vidare bedömer vi styrelsen och nämnderna inte säkerställt att dessa åtgärder verkställts eller fått återrapportering avseende området.

¹ Rutiner för hantering av ärenden.

2.2.15 Granskning av räddningstjänstsverksamheten (2017)

Sammanfattning

Granskningen (daterad september 2017) omfattade räddningstjänstens verksamhet, ekonomi, arbetsmiljö och hantering av bisysslor. Den syftade till att bedöma om miljö-, bygg och räddningstjänstens styrning och uppföljning av räddningstjänsten var ändamålsenlig.

Den sammanfattande revisionella bedömningen var att nämndens styrning och uppföljning *till övervägande del* var ändamålsenlig.

Följande rekommendationer lämnades:

- att nämnden säkerställer att erforderliga riskanalyser, styrkort samt verksamhetsmål arbetas fram för räddningstjänsten, samt
- att nämnden tydliggör vilken löpande uppföljning som efterfrågas, samt att återrapportering sker på regelbunden basis av såväl operativ verksamhet som arbetsmiljöfrågor i form av eventuella tillbud eller olyckor.

Revisionen begärde svar senast 2018-01-01.

Beslutade åtgärder

Nämnden behandlade rapporten vid sitt sammanträde 2017-11-02. Från protokollet framgick inte några beslut om åtgärder, men nämnden tar revisorernas rekommendationer i beaktande.

Verkställighet och återrapportering

Till följd av att inga beslut fattats av nämnden är revisionsfrågorna inte tillämpbara.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden inte har fattat något beslut om åtgärder, och därmed kan bedömning avseende verkställighet och återrapportering inte göras.

2.2.16 Granskning av samverkan avseende personer med psykisk funktionsnedsättning (2017)

Sammanfattning

Granskningen (daterad november 2017) syftade till att bedöma om socialnämnden säkerställt ett ändamålsenligt stöd till personer med psykisk funktionsnedsättning samt om nämnden säkerställt att samverkan avseende personer med psykisk funktionsnedsättning var ändamålsenlig.

Den sammanfattande revisionella bedömningen var att socialnämnden *till övervägande del* säkerställt ett ändamålsenligt stöd, men att nämnden *i begränsad utsträckning* säkerställt en ändamålsenlig samverkan

Revisionen lämnade följande rekommendationer:

- att nämnden säkerställer att åtgärder vidtas så att ansvarsfördelningen mellan huvudmännen tydliggörs i praktiken,
- att nämnden säkerställer att åtgärder vidtas så att samverkan kring enskilda individer stärks och utvecklas, samt

- att nämnden säkerställer en tillräcklig uppföljning vad gäller samverkan avseende individer med psykisk funktionsnedsättning.

Revisionen begärde svar från nämnden senast 2018-04-01.

Beslutade åtgärder

Nämnden behandlade rapporten vid sitt sammanträde 2018-04-24 och har beslutat att anta upprättat svar till revisionen samt att nämnden skulle få en redovisning av PRIO-projektet² psykisk hälsa vid nämndens sammanträde i oktober 2018.

Verkställighet och återrapportering

Vår granskning visar att handlingsplanen för PRIO senast reviderades 2019-09-10. Planen omfattar ansvarsfördelning mellan aktörerna. Vidare har nämnden under 2019 fått delårsredovisning av förvaltningens arbete med psykisk hälsa.

Vi konstaterar att nämnden inte behandlar revisionsgranskningen inom given tidsram.

2.2.17 Integration av nyanlända (2017)

Sammanfattning

Granskningen (daterad december 2017) syftade till att bedöma om barn-, utbildning- och kulturnämnden bedrivit ett ändamålsenligt kvalitetsarbete vad gäller integreringen av nyanlända inom grundskolan på både huvud- och enhetsnivå, och om den interna kontrollen inom området var tillräcklig.

Den sammanfattande revisionella bedömningen var att nämnden *till övervägande del* bedrivit ett ändamålsenligt arbete, medan den interna kontrollen inom området *i begränsad utsträckning* var tillräcklig.

Revisionen lämnade följande rekommendationer till nämnden:

- att nämnden vidtar åtgärder för att tydliggöra sina överväganden och beslut inom området,
- att nämnden säkerställer att tillräckliga utvärderingar sker av åtgärder och rutiner inom området, och att dessa utredningar dokumenteras, samt
- att kvalitetsarbetets redovisning till nämnden utökas i omfattning liksom avseende analyser och åtgärdsförslag inom området.

Revisionen begärde svar från nämnden senast 2018-05-01.

Beslutade åtgärder

Nämnden behandlade rapporten 2018-06-12 och fattade beslut om att:

- ge förvaltningen i uppdrag att se över och utvärdera befintliga dokument med styrande funktion, åtgärder och rutiner inom området, samt

² Prio satsning för psykisk hälsa 2017, en länsgemensam analys och handlingsplan för psykisk hälsa i Norrbottens 2017-2018. Syftet är att stimulera utvecklingsarbete, förbättra förutsättningarna för lokala och regionala analyser, identifiera regionala och lokala utvecklingsmål samt förbättra psykisk hälsa.

- att ge förvaltningen i uppdrag att utöka kvalitetsredovisningen läsår specifikt mot förberedelseklassen, för att följa upp hur nyanlända integreras i grundskolan.

Nämnden beslutar att ärendet ska följas upp i mars 2019.

Verkställighet och återrapportering

Nämnden fick vid sitt sammanträde 2019-03-19 uppföljning av ärendet. Av protokollet framgick att kvalitetsredovisningen specifikt mot förberedelseklassen har utökats, samt att förvaltningen via integrationssamordnare sett över och utvärderat dokument för området och att förvaltningen beslutat att använda skolverkets bedömnings- samt kartläggningmaterial vid bedömning av nyanlända elevers kunskaper och placering i skolklass.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden fattat beslut om åtgärder med anledning av genomförd granskning, samt att dessa har genomförts och återrapporterats till nämnden.

Vi konstaterar att rapporten inte behandlats av nämnden inom given tidsram.

2.2.18 Avfallshantering (2018)

Sammanfattning

Granskningen (daterad mars 2018) syftade till att bedöma om service- och tekniknämnden bedriver avfallsverksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen inom området var tillräcklig.

Revisionen gjorde en sammanfattande revisionell bedömningen om att service- och tekniknämnden *i begränsad utsträckning* bedrivit avfallsverksamheten på ett ändamålsenligt sätt, och *till övervägande del* på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen inom verksamheten bedömdes som tillräcklig.

Följande rekommendationer lämnades:

- att nämnden säkerställer att det år 2018 sker en revidering av kommunens renhållningsordning innehållandes konkreta och relevanta verksamhetsmål för avfallsverksamheten, samt
- att nämnden vidareutvecklar den ekonomiska styrningen av avfallsverksamheten genom att fastställa en särskild budget för resultatenheten.

Revisionen begärde svar senast 2018-09-01.

Beslutade åtgärder

Service- och tekniknämnden behandlade rapporten 2018-08-28 och beslutade att anta bifogat svar till revisionen. Från skrivelsen/svaret framgår att det påbörjats en revidering av kommunens avfallsplan samt renhållningsordning. Vidare framgår att nämnden ska få till sig en ekonomisk plan för hur det ackumulerade resultatet ska användas under det närmaste året samt för planperioden 2018-2021.

Verkställighet och återrapportering

Vår granskning visar att det finns ett utkast på en avfallsplan, men dokumentet har inte fastställt av fullmäktige. Vidare kan vi inte styrka att det skett någon revidering av gällande renhållningsordning eller att nämnden/styrelsen fått återrapportering avseende ekonomisk plan.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden, utifrån beslutade åtgärder, delvis säkerställt att dessa genomförts, men att återrapportering inte skett.

2.2.19 Handläggning av dokumentation inom socialtjänsten (2018)

Sammanfattning

Granskningen (daterad mars 2018) syftade till att bedöma om socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig handläggning och dokumentation inom ordinärt boende.

Den sammanfattande revisionella bedömning var att socialnämnden *till övervägande del* säkerställt detta på ett ändamålsenligt sätt. Det framgick dock att nämnde borde ha säkerställt att tillräcklig uppföljning genomförts inom området.

Följande rekommendationer lämnades:

- att nämnden säkerställer att en tillräcklig och systematisk uppföljning avseende handläggning och dokumentation inom bistånd för äldre samt inom ordinärt boende genomförs, samt
- att nämnden tillser att riktlinjer och/eller rutiner för löpande dokumentation inom ordinärt boende tas fram och implementeras i berörda verksamheter.

Revisionen begärde ett svar från nämnden senast 2018-06-30.

Beslutade åtgärder

Nämnden behandlade rapporten 2018-08-30 och beslutade att anta upprättat svar och begärde uppföljning i ärendet i årsrapporten för 2018.

Från förvaltningens skrivelse framgick att det inom nämnden pågick ett arbete med att införa system för dokumentation. Vidare uppgavs uppföljning ske genom nämndens ärendeuppföljningslista, delårsrapport samt årsredovisning. Rutin för journalgranskning skulle tas fram inom ramen för nämndens utvecklingsuppdrag. Det framgick även att en diskussion förts inom förvaltningen kring att inrätta en funktion SAS (socialt ansvarig samordnare), som bland annat skulle arbeta med kvalitetssäkring inom SoL-dokumentation³.

Verkställighet och återrapportering

Nämnden har i fördjupad årsredovisning för 2018, samt vid sitt sammanträde 2019-02-05 fått återrapportering kring beskrivna åtgärder. Från protokollet framgick att införandet av IBIC⁴ skett, samt att det under 2018 har tillsatts en SAS. Rutin för journalgranskning skulle arbetas fram under 2019.

³ Dokumentation av beslut enligt socialtjänstlag (2001:453).

⁴ Individens behov i centrum. Ett behovsriktat och systematiskt arbetssätt för behovsbedömning utifrån socialtjänstlagen, SoL, och lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, LSS.

Bedömning

Vi bedömer att nämnde har fattat beslut om åtgärder med anledning av genomförd granskning, samt att dessa har verkställts och åiterrapporterats till nämnden.

Vi konstaterar att nämnden inte behandlat granskningen inom given tidsram.

2.2.20 Tillsynsverksamhet utifrån miljöbalken (2018)

Sammanfattning

Granskningen (daterad juni 2018) syftade till att bedöma om miljö-, bygg- och räddningsnämnden säkerställt att tillsynsverksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt, på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt med tillräcklig intern kontroll.

Den sammanfattande revisionella bedömningen var att tillsynsverksamheten *till övervägande del* bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Ur ekonomisk synpunkt bedömdes verksamheten *i begränsad utsträckning* ha bedrivits på ett tillfredsställande sätt. Till följd av granskningens begränsade omfattning gjordes ingen bedömning avseende den interna kontrollen.

Revisionen lämnade följande rekommendationer:

- att nämnden som en del i sitt myndighetsutövande formellt fastställer sin tillsynsplan,
- att nämnden säkerställer en ändamålsenlig uppföljning av avgiftshanteringsgrad och tillsynsskuld samt överväger hur den senare bör hanteras, samt
- att nämnden överväger att i sammanträdesprotokollet på ett tydligt, om än kortfattat, sätt dokumenterar den återkoppling nämnden erhåller och de medgivanden nämnden ger till förvaltningen.

Revisionen begärde svar från nämnden senast 2018-10-31.

Beslutade åtgärder

Nämnden behandlade rapporten vid sitt sammanträde 2018-09-06 och beslutade att anta upprättat svar till revisionen. Upprättat svar innehöll inga förslag på beslut om åtgärder.

Verkställighet och åiterrapportering

Till följd av att inga beslut om åtgärder fattats av nämnden är revisionsfrågorna inte tillämpbara.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden inte fattat beslut om några åtgärder och bedömning av verkställighet och åiterrapportering kan därmed inte ske.

2.2.21 Tillämpning av delegationsregler (2018)

Sammanfattning

Granskningen (daterad september 2018) syftade till att bedöma om miljö-, bygg- och räddningsnämnden fastställt en ändamålsenlig delegationsordning samt om beslut fattade på delegation hanterats på ett ändamålsenligt sätt.

Den sammanfattande revisionella bedömningen var att nämnden *har* fastställt en ändamålsenlig delegationsordning samt att delegationsbeslut *till övervägande del* hanterats på ett ändamålsenligt sätt.

Revisionen lämnade följande rekommendationer:

- Att nämnden analyserar riskerna med eventuella otydligheter som kan uppstå då samtliga överordnade chefer i linjeorganisationen framgår av aktuell delegationsordning,
- att nämnden säkerställer att beslut fattade på delegation innehåller samtliga krav som följer av aktuell delegationsordning, samt
- att nämnden säkerställer att de kontroller som genomförs av beslut fattade på delegation sker utifrån tydlig systematik och urval.

Revisionen begärde svar senast 2018-12-31.

Beslutade åtgärder

Nämnden behandlade rapporten 2018-11-29 och fattade följande beslut:

- att förvaltningen undersöker möjligheten att erbjuda nämndsledamötena läsbehörighet i ärendehanteringssystemet EDP, med anledning av revisorernas synpunkter.

Verkställighet och återrapportering

Vår granskning visar att förvaltning har genomfört uppdraget, och kommit fram till följande:

- Tekniken finns idag att få in EDP till nämndsledamöternas Ipads men efter utvärderingar har förvaltningen bedömt att användarvänligheten måste förbättras innan det är möjligt att de har den behörigheten.

Vidare visar vår granskning att nämnden inte har fått återrapportering avseende förvaltningen uppdrag.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden beslutat om åtgärd utifrån genomförd granskning. Enligt uppgift från intervju har uppdraget genomförts av förvaltningen. Nämnden har dock inte erhållit någon återrapportering i ärendet.

2.2.22 Samverkan - socialnämnden och överförmyndarnämnden (2018)

Sammanfattning

Granskningen (daterad oktober 2018) syftade till att bedöma om om socialnämnden och överförmyndarnämnden säkerställt att samverkan skett på ett ändamålsenligt sätt.

Den sammanfattande revisionella bedömningen var att nämnderna *delvis* har säkerställt att samverkan skett på ett ändamålsenligt sätt.

Revisionens lämnade följande rekommendationer till nämnderna:

- att se över behovet av en mer strukturerad och formaliserad samverkan mellan socialförvaltningen och överförmyndarnämnden, samt

- att säkerställa att samverkan mellan de båda nämnderna följs upp i tillräcklig utsträckning.

Revisionen begärde ett svar senast 2019-02-08.

Beslutade åtgärder

Överförmyndarnämnden behandlade rapporten 2018-12-18 och beslutade att anta upprättat svar. Socialnämnden behandlade rapporten 2019-01-08 och beslutade att anta upprättat svar som sitt eget.

Utifrån överförmyndarnämndens och socialtjänstens skrivelser framgick följande åtgärder:

- verksamheterna skulle träffas kontinuerligt en gång per år för att möjliggöra samverkan kring frågor på övergripande nivå, där första inplanerade samverkansmöte skulle ske i maj 2019,
- överförmyndarnämnden begärde återrapportering efter genomförd träff för att säkerställa samverkan, samt
- rutiner för samverkan skulle revideras under första halvåret 2019.

Verkställighet och återrapportering

Vår granskning visar att samverkansmöte mellan nämnderna har skett enligt planering. Överförmyndarnämnden har i sin verksamhetsberättelse för 2019 erhållit återrapportering om genomfört samverkansmöte med socialförvaltningen. I övrigt kan vi inte styrka att det skett någon revidering av rutiner för samverkan.

Bedömning

Vi bedömer att beslutade åtgärder delvis har genomförts. Vidare kan ses att överförmyndarnämnden fått återrapportering. Vi kan inte styrka att det skett någon återrapportering till socialnämnden.

2.2.23 Områdesvisa infrastrukturinvesteringar (2018)

Sammanfattning

Granskningen (daterad december 2018) syftade till att bedöma om service- och teknikenämnden bedrivit ett kontinuerligt kvalitetsarbete som säkerställer den interna kontrollen inom främst investeringsverksamheten avseende kommunaltekniska anläggningar.

Den sammanfattande revisionella bedömningen var att service- och teknikenämnden *delvis* bedrivit ett kontinuerligt kvalitetsarbete samt tillräcklig intern kontroll.

Följande rekommendationer lämnades:

- att nämnden beslutar om vilken prioritetsordning som ska gälla för de områdesvisa satsningarna för landsbygd och tätort framöver,
- att nämnden investerar och kartlägger vilken underhållsskuld som föreligger, samt säkerställer uppföljning av underhållsskuld baserat på relevanta mätindikatorer,
- att nämnden säkerställer att utdelade uppdrag verkställs, samt
- att nämnden ser över rutiner för protokollförande av uppdrag i syfte att säkerställa uppdragsformulering i protokoll stämmer överens med det som nämnden avsåg.

Revisionen begärde svar från nämnden senast 2019-04-01.

Beslutade åtgärder

Service- och tekniknämnden beslutade 2018-12-18 att ge chef för service- och teknikförvaltningen i uppdrag att upprätta ett svar avseende områdesvisa satsningar.

Kommunstyrelsen beslutade vid sitt sammanträde 2019-04-02 att anta upprättat svar till revisorerna. Styrelsen fattade inget beslut om åtgärder, men från svaret framgick att behovsanalysen fortsatt var aktuell, med tillhörande prioriterad ordning. Det framgick även att uppföljning av effekter, återrapportering samt dokumentation framgent skulle ske i det fortsatta arbetet samt beaktas vid styrelsens sammanträden.

Verkställighet och återrapportering

Vår granskning visar att chef för service- och teknikförvaltningen har fullgjort sitt uppdrag. Kommunstyrelsen har fått till sig förvaltningens skrivelse, med planerade åtgärder, som underlag för svar till revisionen.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden/styrelsen fattat beslut om åtgärder, men vi kan inte se att styrelsen därefter säkerställt att de planerade åtgärderna verkställts eller återrapporterats.

2.2.24 Tillgänglighet och service: följsamhet till förvaltningslagen (2018)

Sammanfattning

Granskningen (daterad januari 2019) syftade till att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna tillhandahållit en ändamålsenlig tillgänglighet och service utifrån förvaltningslagens krav, samt om den interna kontrollen i sammanhanget var tillräcklig. Revisionsobjekt var kommunstyrelsen, barn-, utbildning- och kulturnämnden, socialnämnden, service- och tekniknämnden, miljö-, bygg- och räddningsnämnden samt överförmyndarnämnden.

Den sammanfattande revisionella bedömningen var att kommunstyrelsen och nämnderna *i begränsad utsträckning* tillhandahållit en tillgänglighet och service utifrån förvaltningslagens krav. Den interna kontrollen inom granskade områden bedömdes *i begränsad utsträckning* vara tillräcklig.

Följande rekommendationer lämnades:

- att kommunstyrelsen prövar hur styrning på kommunövergripande nivå ska utvecklas när det gäller följsamhet till förvaltningslagen avseende tillgänglighet och service,
- att kommunstyrelsen och nämnderna utvecklar den interna kontrollen inom området, samt
- att kommunstyrelsen säkerställer att viktiga styrdokument avseende hantering av extern information/kommunikation beslutas av politiska organ. Här avses framförallt styrdokument som innehåller mål och strategier för granskningsområdet.

Revisionen begärde svar från styrelsen och nämnderna 2019-05-31.

Beslutade åtgärder

Kommunstyrelsen och samtliga nämnder har behandlat rapporten samt fattat beslut om att anta upprättat svar. Från nämnd- och utredningsenhetens skrivelse framgick att kommunen under 2019 skulle påbörja ett arbete med att revidera kommunens kommunikations- och informationsstrategi. Vidare framgick att styrelsen avsåg att införa en kontrollpunkt gällande *hemsidans kvalité och nyttjande* i den gemensamma internkontrollplanen som samtliga nämnder ska använda i sitt arbete med intern kontroll.

Verkställighet och återrapportering

Vi kan inom ramen för granskning inte se att beslutade åtgärder har verkställts, eller att styrelsen eller nämnderna fått någon återrapportering.

Bedömning

Vi bedömer att beslutade åtgärder inte har verkställts eller återrapporterats till styrelsen eller nämnderna.

3. Revisionell bedömning

Nedan redogörs för den sammanfattande revisionella bedömningen per styrelse/nämnd. Bedömningen av respektive revisionsfråga ligger till grund för vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte.

Kommunstyrelsen

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen *inte helt* säkerställt att beslutade åtgärder, med anledning av genomförda granskningar har verkställts. Vidare bedömer vi att den interna kontrollen *inte helt* har varit tillräcklig.

Bedömningen baseras på att styrelsen i majoriteten av fallen inte fattat aktiva beslut om åtgärder utifrån genomförda granskningar/lämnade rekommendationer. Dock kan ses i förvaltningens skrivelser om pågående åtgärder som kan kopplas till området och revisionens rekommendationer. I det fall där styrelsen har beslutat om åtgärd finns det brister i att säkerställa att uppdraget genomförts. Vi kan inom ramen för granskningen inte styrka att styrelsen erhållit någon återrapportering.

Service- och tekniknämnden

Vår sammanfattande bedömning är att Service- och tekniknämnden *i allt väsentligt* har säkerställt att beslutade åtgärder har verkställts. Med anledning av att nämnden upphört ligger ansvarsområdet nu under kommunstyrelsens verksamhet. Vi gör bedömningen att den interna kontrollen avseende genomförda granskningar *inte helt* varit tillräcklig, då vi konstaterar att återrapportering brustit både till styrelsen och nämnden.

Barn- och utbildningsnämnden

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden *i allt väsentligt* har säkerställt att beslutade åtgärder, med anledning av genomförda granskningar har verkställts samt att den interna kontrollen inom området *i allt väsentligt* har varit tillräcklig.

Bedömningen baseras på att nämnden för samtliga granskningar under perioden fattat beslut om åtgärder, samt att dessa har genomförts och återrapporterats till nämnden. Vår granskning visar att nämnden har upprättat ett årshjul, där uppföljning av beslutade åtgärder med anledning av genomförda revisionsgranskningar följs upp två gånger per år.

Vi konstaterar dock att nämnden i majoriteten av fallen inte har behandlat revisionsgranskningarna inom given tidsram.

Socialnämnden

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden *i allt väsentligt* har säkerställt att beslutade åtgärder, med anledning av genomförda granskningar har verkställts. Vidare bedömer vi att den interna kontrollen *i allt väsentligt* har varit tillräcklig.

Vi konstaterar att nämnden i majoriteten av fallen aktivt fattat beslut om åtgärder utifrån revisionens iakttagelser/lämnade rekommendationer, samt säkerställt att beslutade åtgärder genomförts och återrapporterats. Vi konstaterar att nämndens behandling av revisionsgranskningar har förbättrats under granskad period.

Miljö-, bygg- och räddningsnämnden

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att nämnden *inte helt* har säkerställt att beslutade åtgärder, med anledning av genomförda granskningar har verkställts samt att den interna kontrollen *ej* bedöms ha varit tillräcklig.

Bedömningen baseras på att nämnden i ett fall fattat beslut om aktiva åtgärder kopplat till genomförd revisionsgranskning, och har för övriga granskningar fattat beslut om att lägga granskningarna till handlingarna. Vi konstaterar att nämnden, utifrån identifierade brister bör vidta en mer aktiv styrning av verksamheten för att dessa ska åtgärdas, samt att i de fall där beslut om åtgärder fattas, säkerställa att dessa genomförs.

Överförmyndarnämnden

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden *inte helt* har säkerställt att beslutade åtgärder har verkställts. Vidare bedöms den interna kontrollen *i allt väsentligt* ha varit tillräcklig.

Bedömningen baseras på att nämnden i samtliga fall fattat beslut om åtgärder utifrån genomförd granskning. Vidare har nämnden till viss del säkerställt att beslutade åtgärder har genomförts, samt att nämnden till viss del fått återrapportering.

3.1 Sammanfattande bedömning

Sammantaget kan vi konstatera att såväl styrelsen som nämnderna, med undantag för barn- och utbildningsnämnden, brister i sin uppföljning av beslutade åtgärder med anledning av genomförda revisionsgranskningar. Vi ser även att en del granskningar inte behandlats av styrelsen/nämnderna inom given tidsram, samt att det i en del fall saknas en aktiv styrning vid identifierade brister i form av beslutade åtgärder.

Vår granskning visar dock att det inom kommunen sedan 2019 pågår ett arbete med att kvalitetssäkra uppföljning av genomförda revisionsgranskningar. Bland annat har en kontrollpunkt *uppföljning av revisionsrapporter* lagts in i den kommunövergripande internkontrollplanen. Detta bedöms utgöra goda förutsättningar för att stärka styrelsens och nämndernas interna kontroll inom området.

3.2 Rekommendationer

Utifrån granskningens iakttagelser lämnas följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen och berörda nämnder säkerställer uppföljning av revisionsgranskningar inom ramen för den interna kontrollen.
- Att kommunstyrelsen och berörda nämnder säkerställer att revisionens granskningar behandlas i tid, samt att de aktivt arbetar med styrning och kontroll vid fall där brister i verksamheten har konstaterats.

Bilagor

Förteckning över fördjupade granskningar som omfattas av denna uppföljning.

Upphandlingsverksamheten inom service- och teknikförvaltningen respektive samhällsbyggnadsförvaltningen (Ks/SoTn)
Hantering av större investeringsobjekt (Ks)
Krisberedskap inom för- och grundskolan (BUn)
Barnomsorgsavgifter (BUn)
Systematiskt kvalitetsarbete och garanterad undervisningstid i grundskolan (BUn)
Behörigheter och loggkontroll i socialnämndens verksamhetssystem (Sn)
Socialnämndens systematiska kvalitetsledning (Sn)
Placerade barn och unga - Samverkan avseende hälso- och sjukvård (Sn)
Samhällsomvandlingen - Intern kontroll mot bakgrund av ekonomisk påverkan (Ks)
Näringslivs- och tillväxtbefrämjande arbete (Ks)
Anhörigstöd (Sn)
Kompetensförsörjning (Ks/BUKn/Sn/MBRn/SoTn)
Uppföljande granskning av LSS-verksamheten (Sn)
Beredning av motioner m.fl. demokratifunktioner samt remisshantering (Ks/BUKn/Sn/MBRn)
Granskning av räddningstjänstverksamheten (MBRn)
Granskning av samverkan avseende personer med psykisk funktionsnedsättning (Sn)
Integration av nyanlända i grundskolan (BUn)
Granskning av avfallshantering (SoTn)
Handläggning och dokumentation inom socialtjänsten (Sn)
Tillsynsverksamhet utifrån miljöbalken (MBRn)
Tillämpning av delegationsregler (MBRn)
Samverkan - Socialnämnden och överförmyndarnämnden (Sn/ÖFn)
Områdesvisa infrastrukturinvesteringar (SoTn)
Tillgänglighet och service: följsamhet till förvaltningslagen (Ks/BUKn/Sn/MBRn/SoTn/ÖFn)

Mars 2020

Jenny Engelmark

Uppdragsledare

Michaela Nilsson

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gällivare kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2019-12-19. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.