

2018-11-21

Kommunstyrelsen
För kännedom: Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport "Uppföljning av granskningar genomförda under år 2015-2016"

Revisionen har via KPMG genomfört en uppföljning av tidigare granskningar.

Revisionen hemställer om att kommunstyrelsen lämnar synpunkter avseende de rekommendationer och förslag som lyfts fram i rapportens sammanfattning.

Revisionen emotser svar senast den 28 februari 2019.

För Ragunda kommuns revisorer

Vidar Lind
Ordförande

Maud Lindström
Vice ordförande



Uppföljning av granskningar genomförda under år 2015- 2016

Rapport

Ragunda kommun

KPMG AB

2018-11-21

Antal sidor 13



Ragunda kommun

Uppföljning av granskningar genomförda under år 2015-2016

2018-11-21

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	5
3	Uppföljning av granskningar genomförda 2015	6
3.1	Uppföljning av rutiner för utbetalning av försörjningsstöd	6
3.2	Uppföljning av fastighetsunderhåll	8
3.3	Uppföljning av rutiner för fakturering av VA-avgifter	10
4	Uppföljning av granskningar genomförda 2016	11
4.1	Granskning av kommunens styrmodell med fokus på styrning mot verksamhetsmål	11
4.2	Bedömning	13

1 Sammanfattning

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av genomförda granskningar under år 2015 och 2016. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Syftet med granskningen är att bedöma om ansvarig nämnd har vidtagit beslutade åtgärder.

Vår sammanfattande bedömning är att många av de beslut som fattats som följd av lämnade rekommendationer har genomförts, men att det finns utrymme för ytterligare förbättringar. Vi vill betona vikten av att kommunstyrelsen och nämnderna säkerställer att fattade beslut verkställs och att effekten av besluten följs upp.

Försörjningsstöd – rutiner för utbetalning (2015)

Vi kan konstatera att arbetet med riktlinjer och rutinbeskrivningar har blivit fördröjt på grund av hög personalomsättning samt chefsbyten inom förvaltningen under de senaste åren.

Vi ser positivt på att förvaltningen har tagit fram en projektplan samt en aktivitetsplan för arbetet kring att uppdatera och fastställa aktuella rutiner och riktlinjer i förvaltningen. Vi ser även positivt på att detta kommer att integreras i kommunens intranät vilket kommer innebära att anställda lättare hittar dokumenten samt att dessa är aktuella.

- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att bevaka det fortsatta arbetet med åtgärderna.

Fastighetsförvaltning och underhåll (2015)

Vi konstaterar att merparten av 2015 års rekommendationer och av nämnden förslagna åtgärder uteblivit på grund av resursbrist. Vi ser positivt på att merparten av fastigheterna är inlagda i INCIT och att ett arbete pågår med att statusbestämma fastigheterna.

Vi ser även positivt på omorganisationen av enheten vilket resulterat i en tydligare ansvarsfördelning inom enheten samt att en person inom ekonomiavdelningen ansvarar för förvaltningen.

- Vi rekommenderar att kommunstyrelsen följer upp att föreslagna åtgärder implementeras.

Fakturerings av VA-avgifter (2015)

I och med avsaknaden av svar från kommunstyrelsen under 2015 kan vi inte följa upp kommunstyrelsens beslutade åtgärder 2015. Däremot ser vi positivt på att åtgärder enligt rekommendationer från 2015 är uppfyllda vid dagens datum.



Ragunda kommun

Uppföljning av granskningar genomförda under år 2015-2016

2018-11-21

Kommunens styrmodell (2016)

Vi bedömer att en större tydlighet i den strategiska styrningen behövs för att skapa långsiktighet ute i verksamheterna.

Vi ser positivt på att en kompetensförsörjningsplan har tagits fram samt att uppföljning sker på årsbasis.

Vi konstaterar samtidigt att det inte skett någon revidering av översiktsplanen samt att det inte finns någon aktuell bostadsförsörjningsplan på grund av resursbrist och övriga prioriteringar. Därmed kvarstår rekommendationerna från 2016.

Vi kan också konstatera att förvaltningarnas målsättningar i merparten av fallen endast är en redovisning av planerade aktiviteter och inte målsättningar för förvaltningarna.

- Rekommendationerna från föregående granskning kvarstår. Det vill säga att om de övergripande målen av fullmäktige ska nås måste samtliga förvaltningar och nämnders mål ha sin utgångspunkt i fullmäktiges övergripande mål.
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att göra en översyn av förvaltningarnas mål och i budget för år 2019 redovisa för fullmäktige hur samtliga förvaltningars, nämnders, gemensamma nämnder och kommunalförbunds mål bidrar till att nå fullmäktiges övergripande mål.

2 Inledning/bakgrund

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av genomförda granskningar under år 2015 och 2016. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Revisionen anser det angeläget att göra en uppföljning av de åtgärder som vidtagits med anledning av ett antal granskningsprojekt som genomförts under år 2015 och 2016.

Revisionen bedömer att det finns en *risk* att beslutade åtgärder inte genomförts fullt ut i enlighet med styrelsens och nämndernas svar. Det finns också en risk för att vidtagna åtgärder inte fått avsedd effekt. Det är även *väsentligt* att fattade beslut genomförs samt att det finns rutiner för att säkra att så sker.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet med granskningen är att bedöma om ansvarig nämnd har vidtagit beslutade åtgärder.

Vi har därför granskat att

- åtgärder har vidtagits i enlighet med ansvarig styrelse/nämnds beslut
- respektive styrelse/nämnd har följt upp att vidtagna åtgärder efterlevs och fått avsedd effekt

Granskning omfattar följande revisionsrapporter:

År 2015	<ul style="list-style-type: none">• Försörjningsstöd – rutiner för betalning• Fastighetsförvaltning och underhåll• Fakturering av VA-avgifter
År 2016	<ul style="list-style-type: none">• Kommunens styrmodell

Granskningen har varit översiktlig och omfattar inte om vidtagna åtgärder har implementerats i aktuell förvaltning.

Granskningen har avsett kommunstyrelsen.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller:



Ragunda kommun

Uppföljning av granskningar genomförda under år 2015-2016

2018-11-21

- Kommunallagen 6 kap. 6 §
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer/avstämningar med berörda tjänstepersoner och förtroendevalda.

Rapporten är faktakontrollerad av...

3 Uppföljning av granskningar genomförda 2015

3.1 Uppföljning av rutiner för utbetalning av försörjningsstöd

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
<p><i>Kommunstyrelsen:</i></p> <p>Så snart som möjligt besluta om nya riktlinjer och rutinbeskrivningar.</p>	<p><i>Kommunstyrelsen:</i></p> <p>Riktlinjer och rutinbeskrivningar är ett levande dokument. Ett arbete med att se över rutiner och riktlinjer är under uppstart. Att jobba fram riktlinjer och rutiner kräver kunskap och stabilitet på personalbemanningen. IFO har haft stor personalomsättning de senaste åren. Även flera chefsbyten.</p>	<p><i>Förvaltningens svar om läget:</i></p> <p>Ett arbete har påbörjats under oktober 2018 att bygga en dokumentstruktur för rutiner och riktlinjer på Intranätet som en del av socialtjänstens kvalitetsledningssystem, enl. SOSFS 2011:9</p> <p>Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete. En tids- och aktivitetsplan är upprättad för detta arbete. Arbetet planeras vara klart 1/1-19.</p> <p>Parallellt med detta arbete görs en genomgång av befintliga rutiner och riktlinjer. Befintliga rutiner och riktlinjer revideras och de som saknas noteras ner för att upprättas. Dag för att påbörja detta arbete är inplanerad till 2018-11-22.</p>
<p>Införa en beloppsgräns i systemet för hur mycket som kan betalas ut i varje enskilt ärende, exempelvis 20 000 kr.</p>	<p>Det finns en påminnelsefunktion när man överstiger 10 000 kr vid en utbetalning, både hos handläggaren och effektueringen.</p>	<p>Ingen beloppsgräns är införd för utbetalning i ett enskilt ärende.</p>
<p>Se över ansvarsfördelningen kring utbetalningar. Ur ett kontrollperspektiv är det inte tillfredställande att en och samma person sköter hela processen, från utredning till utbetalning.</p>	<p>Ansvarsfördelningen kring utbetalningar: Idag är det inte handläggare som sköter effektueringen.</p>	<p>Det är inte en och samma person som sköter hela processen. Handläggare gör utredning och beviljar summan på försörjningsstödet. Utbetalning/effektueringen sköts av mottagningssekreteraren.</p>

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
Säkerställa att delegationsordningen efterföljs. Om det finns ett behov av att ändra gränserna bör delegationsordningen uppdateras snarast.	Delegationsordningen: Vi har tittat på den och den behöver revideras.	Delegationsordningen är under revidering/uppdatering just nu och ska upp i Kommunstyrelsen i december 2018.
Införa strukturerade stickprovskontroller av att rutiner efterföljs och att kontroller genomförs. Dokumentera vem som ska ansvara för dem, hur ofta de ska göras och i efterhand vad som har gjorts.		Internkontroll sker två gånger per år och är inlagt i årshjulet under mars och september månad. Där strukturerade stickprovskontroller görs av att rutiner efterföljs och att handläggning och dokumentation sker i enlighet med lagen.

3.1.1 Bedömning

Vi kan konstatera att arbetet med riktlinjer och rutinbeskrivningar har blivit fördröjt på grund av hög personalomsättning samt chefsbyten inom förvaltningen under de senaste åren.

Vi ser positivt på att förvaltningen har tagit fram en projektplan samt en aktivitetsplan för arbetet kring att uppdatera och fastställa aktuella rutiner och riktlinjer i förvaltningen. Vi ser även positivt på att detta kommer att integreras i kommunens intranät vilket kommer innebära att anställda lättare hittar dokumenten samt att dessa är aktuella.

Vi kan konstatera att det blivit en bättre ansvarsfördelning gällande utbetalningar då det inte längre är en och samma person som ansvarar för hela processen. Samtidigt ser vi positivt på att delegationsordningen är under revidering om än något sent.

Vi kan däremot konstatera att det inte införts någon beloppsgräns i systemet för hur mycket som kan betalas ut i varje enskilt ärende. Därmed kvarstår rekommendationen från 2015.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att bevaka det fortsatta arbetet med åtgärderna.

3.2 Uppföljning av fastighetsunderhåll

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
<p><i>Kommunstyrelsen:</i></p> <p>Avsätt personella resurser för att lägga in alla fastigheter i ett ADB - baserat system (Incit) 2016. Detta är en förutsättning för att över huvud taget få en acceptabel kontroll över ägda fastigheter och underhållsbehovet.</p>	<p><i>Kommunstyrelsen:</i></p> <p>Under senare delen av 2015 påbörjades införandet av ett felanmälsystem, det system som valts utgörs av en påbyggnadsmodul till kommunens hyresdebiteringssystem INCIT.</p>	<p><i>Förvaltningens svar om läget:</i></p> <p>De flesta fastigheterna är inlagda i Incit. Om någon saknas kommer de att läggas in nu i samband med att samtliga fastigheter statusbestäms.</p>
<p>Skilj på akut underhåll och planerat underhåll. Målet måste vara att ha en framförhållning så att akuta insatser ersätts av planerat underhåll.</p>	<p>Till hyresdebiteringssystemet finns även moduler för statusbestämning och underhållsplanering, dessa moduler är också beställda och ska levereras under våren 2016. När modulerna installerats kommer ett arbete med att status bestämma fastigheterna påbörjas. Viss hjälp med detta kommer att erhållas från INCIT för övrigt kommer konsult hjälp att upphandlas.</p>	<p>Underhållsplaner kommer att arbetas fram genom att fastigheterna besiktas och statusbestäms. Konsulter från Incit har varit på plats och hjälpt förvaltningen igång med detta och nu arbetar två personer man statusbestämma fastigheterna och sedan ytterligare en person som registrerar data i systemet (Incit).</p>
<p>Tydliggör skillnaden mellan vad som ska vara en investering eller ett underhåll (driftkostnad). I dagsläget finns inga skriftliga riktlinjer kring denna fråga. Kostnader understigande exempelvis 1 basbelopp, (ca 45 kkr) är en driftkostnad och kan inte läggas upp på en avskrivningsplan, är ett exempel på hur en riktlinje skulle kunna utformas.</p>	<p>För att kunna underhålla kommunens fastighetsbestånd måste det finnas tillräckliga resurser. Vi vet att de pengar som finns idag till underhåll i princip bara räcker för akuta åtgärder, därför måste mer pengar skjutas till i framtiden. Efter att statusen på fastigheterna klagjorts så kommer det naturligtvis att finnas ett bättre underlag för att planera underhållet, därmed blir det också enklare att göra bra och mer långsiktiga kalkyler. Riktlinjer för skillnaden mellan en investering och en underhållsåtgärd bör utan</p>	<p>Ekonomistyrningspolicy finns kring detta som är utarbetad för hela kommunen och i den står följande på investeringsidan: Inga kostnader under 1 pbb aktiveras som investering utan anses vara drift. From 2015-01-01 använder sig Ragunda Kommun av komponentavskrivningar på anläggningstillgångar med ett totalvärde på över 2 miljoner kronor. Komponentavskrivning är en avskrivningsmetod för materiella anläggningstillgångar och grundar sig på att olika komponenter i en fastighet/byggnad/maskin</p>

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
	<p>större problem kunna tas fram under 2016.</p>	<p>särskiljs och skrivs av var för sig, det utgår ifrån att varje separat del anses ha olika lång livslängd och den tid de kan användas därför skiljer sig åt.</p> <p>Svårt att få pengarna att räcka till men medel äskas varje år. För år 2019 har äskande på 40 miljoner gjorts för att investera i ledningsstammar, tak och fönster i kommunens fastigheter. Ärendet blev återremitterat men kommer troligen att behandlas i Kommunfullmäktige i november.</p>
<p>Se över organisationen för enheten och se till att permanent ekonomikompetens finns att tillgå. Samordningsvinster i underhållsarbetet för hyreshusdelen och förvaltningsdelen är ett måste.</p>	<p>Verksamheten (Ed. tekniska avdelningen) hade fram till omorganisationen en egen ekonom. Efter omorganisationen så skulle verksamhetens ekonomi skötas från ekonomiavdelningen och en ekonom skulle vara särskilt avdelad för uppgiften. Av olika anledningar så har denna ekonom kommit på plats först efter årsskiftet och kommer att börja fungera i förvaltningen längre fram i vår. De samordningsvinster som skulle komma efter omorganisationen ska egentligen redan ha börjat visa sig. Det som gjordes då var att slå ihop hyresfastigheterna och förvaltningsfastigheterna till en fastighetsenhet. Det finns dock detaljer kvar att förändra innan fastighetsenheten fungerar som planerat.</p>	<p>Omorganisation är genomförd till en fastighetsenhet där tanken är en ökad specialisering. Fastighetschefen ansvarar för alla vaktmästare och fastigheter rent operativt, och organisationen har utökats med en tjänst för administration och ekonomi. På ekonomiavdelningen har en "egen" ekonom avdelats för att arbeta med tekniska avdelningens frågor.</p>

3.2.1 Bedömning

Vi konstaterar att merparten av 2015 års rekommendationer och av nämnden föreslagna åtgärder uteblivit på grund av resursbrist. Vi ser positivt på att merparten av fastigheterna är inlagda i INCIT och att ett arbete pågår med att statusbestämma fastigheterna.

Vi ser även positivt på omorganisationen av enheten vilket resulterat i en tydligare ansvarsfördelning inom enheten samt att en person inom ekonomiavdelningen ansvarar för förvaltningen.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen följer upp att föreslagna åtgärder implementeras.

3.3 Uppföljning av rutiner för fakturering av VA-avgifter

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
<p><i>Kommunstyrelsen:</i></p> <p>Rutinerna kompletteras med regelbundna, systematiska kontroller av att abonnenter debiteras rätt avgifter utifrån gällande taxa.</p>	<p><i>Kommunstyrelsen:</i></p> <p>Inget svar lämnades</p>	<p><i>Förvaltningens svar om läget:</i></p> <p>Kontroller sker regelbundet varje år i EDP Future efter rutinbeskrivningen som upprättats. Kontroller görs mot my carta (lantmäteriet) och folkbokföringsregister.</p>
<p>Kommunstyrelsen ser över behov och möjligheter för en effektivare påminnelse- och kravadministration.</p>		<p>En ny kredit och kravpolicy togs 2018-04-28 KF§ 28. Rutinen kring kravhantering är fortfarande manuell då EPD Future inte rekommenderar att ha detta automatiserat.</p> <p>Rutinen är schemalagd och backup finns vid ev. frånvaro.</p>
<p>Tillämpade rutiner dokumenteras.</p>		<p>Rutinbeskrivning finns i EDP pärm bockas av när åtgärder är gjord.</p>
<p>Kommunstyrelsen ser över behov och möjligheter för en effektivare påminnelse- och kravadministration.</p>		<p>Aktuell information är uppdaterad och finns på hemsidan</p>

3.3.1 Bedömning

I och med avsaknaden av svar från kommunstyrelsen under 2015 kan vi inte följa upp kommunstyrelsens beslutade åtgärder 2015. Däremot ser vi positivt på att åtgärder enligt rekommendationer från 2015 är uppfyllda vid dagens datum.

4 Uppföljning av granskningar genomförda 2016

4.1 Granskning av kommunens styrmodell med fokus på styrning mot verksamhetsmål

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
<p><i>Kommunstyrelsen:</i></p> <p>Att beskriva kommunens styrmodell i ett separat dokument och bereda ärendet för behandling i kommunfullmäktige.</p>	<p><i>Kommunstyrelsen:</i></p> <p>Bifogat dokument.</p>	<p><i>Förvaltningens svar om läget:</i></p>
<p>Att utveckla den strategiska styrningen för att förstärka möjligheten att nå fullmäktiges mål år 2020.</p>	<p>Både tjänstemannaorganisation och politiskt dito kommer under året fortsätta arbeta för att få en tydligare målhierarki i kommunens verksamhet</p>	<p>Ett fortsatt arbete pågår politiskt med verksamhetsmålen. I Strategi och effektiviseringsplanen för 2015-2020 visualiseras mål och visioner för att skapa en tydlighet i det fortsatta arbetet. Samtliga förvaltningar har fastställt mål i enlighet med planen. Detta har behandlats i respektive utskott, där även uppföljning sker. Under hösten kommer kommunen även hålla i utbildningar för förtroendevalda.</p>
<p>Att analysera kommunorganisationens kompetensförsörjningsbehov och fastställa en kompetensförsörjningsplan för</p>	<p>Det pågår för tillfället ett arbete med att ta fram en ny kompetensförsörjningsplan. Personalchefen är ansvarig för detta.</p>	<p>En kompetensförsörjningsplan har antagits i januari 2018 som följs upp årligen.</p>

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
att säkerställa medborgarnas rätt till välfärd av hög kvalitet.		
Att färdigställa revideringen av översiktsplanen.	Arbetet med revideringen av översiktsplanen pågår men till detta har bostadsförsörjningsplan samt en analys kring exploateringsmöjliga områden tillfogats vilket innebär att arbetet kommer att dra ut på tiden	I dagsläget sker inget arbete kring revideringen av översiktsplanen. Anledningen till detta är resursbrist i samband med att andra områden exempelvis fastighetsunderhåll och planer kring exploateringsområden prioriteras.
Att ta fram riktlinjer för bostadsförsörjning, vilket kan vara en del av översiktsplanen.		Ingen bostadsförsörjningsplan är heller framtagen på grund av resursbrist.
Att i budget för år 2017 göra en översyn av förvaltningarnas mål.	När det gäller verksamhetsmålen för förvaltningar i budget pågår ett arbete och en tvärpolitisk grupp ska på kommunstyrelsen uppdrag träffas den 24:e januari för att vidareutveckla målen som blev återremitterade från fullmäktige i november.	<i>Dokumentgranskning:</i> Förvaltningarnas mål redogörs i budgetdokumentet för 2017.
Att i budget för år 2017 för fullmäktige redovisa hur samtliga förvaltningars, nämnders, gemensamma nämnder och kommunalförbunds mål bidrar till att nå fullmäktiges övergripande mål.		<i>Dokumentgranskning:</i> Samtliga förvaltningars mål är kopplade till ledorden: kreativitet, kompetens, kommunikation och kvalitet. Ledorden skall enligt budgetdokumentet kopplas till visionen och de övergripande målen. Däremot är inga mål för Bygg- och miljönämnden tagna.

4.2 Bedömning

Vi bedömer att en större tydlighet i den strategiska styrningen behövs för att skapa långsiktighet ute i verksamheterna.

Vi ser positivt på att en kompetensförsörjningsplan har tagits fram samt att uppföljning sker på årsbasis.

Vi konstaterar samtidigt att det inte skett någon revidering av översiktsplanen samt att det inte finns någon aktuell bostadsförsörjningsplan på grund av resursbrist och övriga prioriteringar. Därmed kvarstår rekommendationerna från 2016

I budgeten för 2017 redovisas förvaltningarnas målsättning och kopplas ihop med kommunens ledord. Vi kan däremot endast se en koppling mot ett av de övergripande målen i förvaltningarnas mål, 100 % service till medborgarna. De övriga målen: 100 nya personer (2015-2020), 100 nya jobb (2015-2020) samt 100 000 besökare (2020) saknar strategier samt koppling mot respektive förvaltning. För att kunna uppfylla målsättningen för de tre övriga målen behövs strategier identifieras samt implementeras i förvaltningarna.

Vi kan också konstatera att förvaltningarnas målsättningar är i merparten av fallen endast en redovisning av planerade aktiviteter och inte målsättningar för förvaltningarna.

Rekommendationerna från föregående granskning kvarstår, det vill säga att om de övergripande målen av fullmäktige ska nås måste samtliga förvaltningar och nämnders mål ha sin utgångspunkt i fullmäktiges övergripande mål.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att göra en översyn av förvaltningarnas mål och i budget för år 2019 redovisa för fullmäktige hur samtliga förvaltningars, nämnders, gemensamma nämnder och kommunalförbunds mål bidrar till att nå fullmäktiges övergripande mål.

Datum som ovan

KPMG AB

Oskar Nordmark
Kommunal revisor

Helen Ersson
Certifierad kommunal revisor