

Revisionsrapport

Uppföljning av granskningar genomförda 2007 och 2008

Krokoms kommun

14 september 2010

Maj-Britt Åkerström

Certifierad kommunal revisor

Innehållsförteckning

| | | |
|-----|--|----|
| 1 | Sammanfattning | 1 |
| 2 | Inledning | 2 |
| 2.1 | Bakgrund och revisionsfråga | 2 |
| 2.2 | Metod och avgränsning | 2 |
| 3 | Resultat av uppföljningen | 3 |
| 3.1 | Granskning av upphandlingsfunktionen | 3 |
| 3.2 | Sjukfrånvaro | 6 |
| 3.3 | Effektiv lokalanvändning | 11 |
| 3.4 | Styrning av EU-projekt | 13 |

2010-09-14



Maj-Britt Åkerström
Kundansvarig

1 Sammanfattning

Målet med revisorernas arbete är inte bara att det efter årets slut ska leda till en revisionsberättelse. Revisorernas arbete ska också leda till en bättre trygghet, säkerhet och effektivitet. Därför är det nödvändigt att de förslag som lämnats tidigare år löpande följs upp så att revisorerna kan bedöma om tillräckliga åtgärder vidtagits från kommunens sida.

Krokoms kommuns förtroendevalda revisorer har därför gett Komrev inom PricewaterhouseCoopers i uppdrag att göra en uppföljande studie av de granskningar som genomfördes under 2007 och 2008, för att utreda hur de synpunkter och förslag till åtgärder revisorerna lämnade i sina revisionsrapporter har behandlats av respektive nämnd och om åtgärderna har genomförts i verksamheterna.

Vår sammanfattande bedömning är att av revisorerna föreslagna åtgärder delvis har genomförts (beträffande sjukfrånvaro = till fullo genomförts). Vissa åtgärder har påbörjats och några återstår att genomföra.

Inom följande områden/punkter har nämnderna inte fullt ut genomfört revisorernas föreslagna åtgärder:

- Det är oklart om nämnderna och kommunstyrelsen kompletterat sina delegationsordningar beträffande rätten att besluta om inköp efter anbudsupphandling.
- Åtgärder för att effektivisera lokalanvändningen har påbörjats genom beslut i de generella budgetdirektiven. Det är dock för tidigt att bedöma effekterna.
- Åtgärder för bättre styrning av EU-projekt har bara påbörjats.

Vi föreslår att revisorerna fortsätter att följa ovan redovisade punkter.

2 Inledning

2.1 Bakgrund och revisionsfråga

De granskningar som revisionen genomför innehåller ofta förslag till åtgärder som bör genomföras. Dessa åtgärder varierar i omfattning och därmed också i tid för genomförande. En viktig del i revisionens arbete är därför att följa upp tidigare granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa. Krokoms kommuns revisorer har uppdragit till Komrev inom PricewaterhouseCoopers att följa upp granskningar genomförda under 2007 och 2008.

Följande revisionsfråga är aktuell:

- Vilka åtgärder har blivit genomförda med anledning av de förslag och synpunkter som lämnats i 2007 och 2008 års revisionsrapporter?

2.2 Metod och avgränsning

Genomgång har skett av revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder som angetts i lämnade revisionsrapporter och följbrev till nämnder och styrelser. Därefter har granskning skett av eventuella svar som revisorerna fått från respektive nämnd/styrelse. Angivna dokument har samlats in, skriftliga frågor har ställts till berörda tjänstemän. Därefter har en bedömning gjorts av om åtgärder eventuellt kvarstår att genomföras.

Uppföljningen avser bara de granskningar där synpunkter och förslag till åtgärder redovisats och där yttrande från berörd nämnd begärts. Således berörs inte de områden som bedömts fungera tillfredsställande. Inte heller berörs genomförd granskning av delårsrapport och årsredovisning, dessa följs upp på annat sätt. Uppföljning har skett av följande revisionsrapporter:

- Upphandlingsfunktionen
- Sjukfrånvaro
- Effektiv lokalanvändning
- Styrning EU-projekt

Uppföljning av årsredovisning, delårsrapport och nämndernas övergripande ansvarsutövande sker kontinuerligt i samband med årliga granskningar. Uppföljning av investeringsprojekt Blomstergården (2007) sker delvis genom pågående granskning av investeringsprojekt 2009/2010. Uppföljning av Verifikationer och kontanthantering (2007) har delvis skett i särskild granskning 2009 (svar avvaktas från kommunstyrelsen avseende dessa granskningar).

3 Resultat av uppföljningen

3.1 Granskning av upphandlingsfunktionen

Revisionsrapport daterad 3 september 2008. Följebrev daterat 2008-09-08. Rapporten är överlämnad med begäran om svar till 15 december 2008 med yttrande över vilka åtgärder styrelsen avser vidtas med anledning av granskningsresultatet.

| Nämnd | | Behandlingsdatum och § |
|---|--|--|
| Kommunstyrelsen | | 2008-11-12, § 145 |
| Revisorernas förslag till åtgärder 2008 | Nämndens beslut/svar 2008 | Förvaltningens svar om läget 2010 |
| En bättre förankring mellan kommunen och den gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan. | KS konstaterar i likhet med revisionen att en bättre förankring behöver ske mellan kommunen och den gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan. En rutin för återkoppling mellan kommunens representant i nämnden och KS upprättas genom träffar minst 2 ggr/år, samt vid behov, för redovisning av ramavtal samt för principiella diskussioner. | Upphandlingschefen rapporterar årligen i kommunstyrelsen. Politisk kontaktperson finns i den gemensamma nämnden för upphandling. Denne ingår inte i kommunstyrelsen men kan vid behov rapportera till styrelsen och/eller kommunchefens ledningsgrupp. |
| KS bör ta ställning till hur kommunens medverkan i upphandling av ramavtal ska förankras politiskt. | Förankring politiskt av kommunens medverkan i ramavtal kommer fortsättningsvis att ske via presentation av ramavtalslista i KS:s presidium, där vägledning sker om vilka upphandlingar som bör prövas politiskt. | De upphandlingar som kommunstyrelsen beslutat är av politiskt intresse presenteras och diskuteras i kommunstyrelsens presidium inför varje ny upphandling. Information om aktuella upphandlingar lämnas genom delegationsbeslut (se överst nästa sida). Hittills har bara livsmedelsupphandlingen bedömts vara av särskilt politiskt intresse. |

| Revisorernas förslag till åtgärder 2008 | Nämndens beslut/svar 2008 | Förvaltningens svar om läget 2010 |
|---|--|---|
| <p>Uppräta styrdokument som beskriver hela kommunens upphandlingsorganisation.</p> | <p>Ett styrdokument, som visar/beskriver upphandlingens organisation i kommunen och arbetsgång, kommer att upprättas.</p> | <p>Styrdokument, som visar/beskriver organisation och arbetsgång, finns upprättad 2008-11-04.</p> |
| <p>KS och nämnderna bör besluta vem som har rätt att besluta om inköp efter anbudsupphandling.</p> | <p>Rätten att besluta om inköp efter anbudsupphandling bestäms av KS och nämnderna i deras respektive delegationsreglemente. Behov av översyn av reglementena i detta avseende kommer att påtalas av KS. Löpande inköp inom budget eller fastställda riktlinjer är verkställighet, ej delegationsbeslut.</p> | <p>Kommunstyrelsen har gett uppdraget till nämnderna att se över sina reglementen. Ansvaret vilar därför i dagsläget på respektive nämnd.</p> |
| <p>Återredovisa delegationsbeslut att avstå från medverkan i kommungemensamma upphandlingar som initieras av gemensamma nämnden så snart som möjligt och i enlighet med delegationsreglementets formaliakrav.</p> | <p>Rutin för anmälan av tagna delegationsbeslut ska även framgå i resp delegationsreglemente. Kommunchefen har KS:s delegation att besluta om att avstå från deltagande i ramavtalsupphandlingar. Anmälan av kommunchefens delegationsbeslut sker till KS i direkt anslutning till taget beslut. Av delegationslista framgår alla ramavtalsfrågeställningar som varit aktuella från gemensamma nämnden och vilka som kommunen tackat nej till.</p> | <p>Senaste delegationsbeslut är undertecknad 2010-07-09 och insänt till gemensamma upphandlingsnämnden och kommunstyrelsen.</p> |
| <p>Följ upp köptrohet mot ramavtal för att säkerställa att ingångna avtal följs.</p> | <p>Uppföljning av köptrohet mot träffade ramavtal är alla verksamhetens ansvar. Kontrollen underlättas av allas tillgång till ramavtalsdatabasen Handla rätt på kommunens intranät. Databasen ajourhålls fortlöpande. Påminnelser om köptrohet mot ingångna avtal görs minst 2 ggr per år till alla kommunala verksamheter via kommunens inköps-samordnare. Inför nya upphandlingar av ramavtal tas statistik fram som visar följsamhet mot tidigare ramavtal. Kontinuerligt förs även stickprovskontroller av köptroheten via leverantörsfakturor och resultatet återrapporteras till berörda verksamheter. KS bedömer därför att kommunens ramavtalsuppföljning håller en rimlig nivå.</p> | <p>Uppföljning av köptrohet sker enligt kommunstyrelsens svar 2008. Kontroll sker av tre nya områden två gånger per år.</p> <p>Vid de senaste kontrollerna har följande köptrohet noterats:</p> <ul style="list-style-type: none"> 90,0 % för kemtekniska produkter 99,4 % för tvättjänster 79,4 % för resebyråjänster 98% för livsmedel 97 % för möbler 97% 89,45% för tryckta läromedel |

| Revisorernas förslag till åtgärder 2008 | Nämndens beslut/svar 2008 | Förvaltningens svar om läget 2010 |
|--|--|---|
| <p>Följ systematiskt upp direktupphandlingar av varor och tjänster.</p> | <p>Kommunens inköpsansvariga samlar numera in uppgifter om gjorda direktupphandlingar via särskild anmälningsblankett som finns på kommunens intranät. I upphandlingsgruppen, med företrädare från alla förvaltningar, påminns regelbundet om fullgörande av denna rutin. De flesta direktupphandlingar som görs i kommunen ligger under den gräns på 45 tkr där rapport ej behövt ske.</p> | <p>Dokumentation av direktupphandlingar sker enligt kommunstyrelsens svar 2008.</p> |
| <p>Fastställ/dokumentera rutiner för egenkontroll av upphandlingars affärsmässighet och följsamhet till gällande rätt för upphandlingar.</p> | <p>KS bedömer att egenkontrollen av upphandlingsverksamheten är god. Följsamhet mot LOU och inköspolicy kontrolleras via anbudsgivarna, som direkt meddelar eventuella erinringar.</p> <p>Kvalitetssäkring av alla större upphandlingar görs regelmässigt via upphandlingschefen i det gemensamma upphandlingskontoret. Upphandlingarna följer upphandlingshandbokens regelverk och kvalitetssäkras via kommunens inköpsansvariga.</p> | <p>Egenkontroll av upphandlingar fortlöper på samma sätt som angivits i kommunstyrelsens svar 2008.</p> |
| <p>Genomför en samlad utbildning/information i upphandlingsfrågor till kommunens förtroendevalda, förvaltningschefer och enhetschefer.</p> | <p>En ny utbildningsomgång planeras våren 2009 för förtroendevalda, chefer och övriga inköpsberättigade. Utbildningen kommer att rymma LOU-reglerna och kommunens egna styrdokument såsom inköspolicy och samarbetsavtal samt ramavtal, tillgängliga handledningar och rutiner m.m.</p> | <p>Utbildning i upphandlingsfrågor har genomförts 24 februari 2010 med medverkan från upphandlingskontoret i Östersund och förbundsjurist Ulf Palm för SKL.</p> |

Revisionell bedömning: Vår bedömning är att av revisorerna föreslagna åtgärder i hög grad genomförts. Dock behöver ytterligare bevakas att nämnderna och kommunstyrelsen kompletterat sina delegationsordningar beträffande rätten att besluta om inköp efter anbudsupphandling.

3.2 Sjukfrånvaro

Revisionsrapport daterad mars 2008. Följebrev daterat 2008-04-08. Rapporten är överlämnad med begäran om svar till 10 augusti 2008 med yttrande över vilka åtgärder styrelsen avser vidtas med anledning av granskningsresultatet.

| Nämnd | |
|---|---|
| Behandlingsdatum och § | |
| Kommunstyrelsen 2008-09-03, § 118 | |
| Revisorernas förslag till åtgärder 2008 | Nämndens beslut/svar 2008 |
| Ytterligare åtgärder behöver vidtas för att komma till rätta med sjukfrånvaron, i första hand långtidssjukfrånvaron. Det är av stor vikt att kontakterna med Försäkringskassan utvecklas/förstärks. | Fr o m 1 september 2008 förstärks kommunens organisation med en intern företagshälsovårdsresurs (företagshälsovårdssamordnare) som blir en viktig stöd- och expertresurs för att kommunen ska uppnå de uppsatt målen för sjukfrånvaron samt utveckla ett hållbart hälso- och arbetsmiljöarbete. I projektet ”Friskare Krokoms”, där medfinansiering söktes via Europiska socialfonden, ska en särskild satsning göras för långtidssjuk-skrivna (6 månader) samt att de som har tidsbegränsad sjukersättning. Syfte med projekt är att underlätta för långtidssjukskrivna att återgå i arbete samt att införa nya metoder och arbetsprocesser som förhindrar att nya långtidssjukskrivningar uppstår. Försäkringskassan är en mycket viktig samarbetspartner i projektet. Projektet startar i dec 2008 och planeras pågå t o m nov 2011. |
| | Förvaltningens svar om läget 2010 |
| | EU-projektet ” Pilotmodell för FHV i Jämtlands län” (2009-05 – 2011-09) har två program för långtidssjukskrivna. Rehab-programmet pågår under ett år och Rehab-omställningsprogram pågår i 3 – 6 månader. Samarbetspartners är Försäkringskassan (FK) respektive Arbetsförmedlingen (AF). Rehabiliteringsprogrammets målgrupp är alla medarbetare i Krokoms kommun med tidsbegränsad sjukersättning. Rehab-programmet har samma design som rekommenderas i SOU 2009:93. Rehab-omställningsprogrammet ersätter AF:s program för arbetslivsintroduktion och vänder sig till tre grupper av långtidssjukskrivna. FK sitter med i EU-projektets styrgrupp. Krokoms kommun och FK har en samarbetsöverenskommelse sedan juni 2009. I överenskommelsen ingår regelbunden uppföljning två gånger per år. Detta sammantaget har utvecklat samarbetet mellan kommunen och FK. Projektet ”Friskare Krokoms” som var aktuellt vid tidigare granskning 2008 utvecklades till nuvarande projekt ” Pilotmodell för FHV i Jämtlands län”. |

| | | |
|--|--|--|
| <p>Revisorernas förslag till åtgärder 2008</p> <p>Det kan ytterligare tydliggöras att chefer, på olika nivåer i organisationen, har ett stort ansvar och stora möjligheter att genom aktiva åtgärder bidra till att minska sjukfrånvaron.</p> | <p>Nämndens beslut/svar 2008</p> <p>I projektet "Friskare Krokoms" ingår som en viktig del ledarstöd och coaching för personer i arbetsledande funktion för att arbetet med de långtidssjukskrivna ska ge långsiktig effekt.</p> <p>Den interna företagshälsovårdsresursen kommer att ha en viktig funktion i genomförande av ledarskapsutveckling för att uppnå hållbara hälsofrämjande arbetsplatser.</p> | <p>Förvaltningens svar om läget 2010</p> <p>Alla chefer med personalansvar har erbjudits ett ledarutvecklingsprogram under 2009-09 – 2010-06. Utvecklingsprogrammet har genomförts i fyra könshomogena grupper med fyra temaseminarier. Varje temaseminarie består av två dagar. Därefter erbjuds coaching i grupp. Målet har varit att ge chefer ökad medvetenhet kring och tillgång till det egna ledarskapet och dess påverkan på medarbetares hälsa och verksamhet. Målet är också att ge ökad kunskap om förhållandet mellan ledarskap, arbete, hälsa och genus.</p> <p>Cheferna har också en central och aktiv roll i EU-projektets rehab-program.</p> <p>FHV-samordnaren handleder chefer.</p> |
| <p>Särskilda insatser kan behöva göras för de yrkeskategorier som över tid redovisar högst sjukfrånvaro (i första hand vård/sjukvårdsbiträden, forskollärare och undersköterskor).</p> | <p>Genomföra fortsatta programinsatser för att förebygga belastningsbesvär som dessa yrkesgrupper ofta drabbas av.</p> <p>Företagshälsovårdssamordnaren ska tillsammans med arbetsmiljökonsulten och berörda förvaltningsledningar samt förvaltningsgruppsansvariga planera för ytterligare insatser för utsatta yrkeskategorier med start hösten 2008.</p> | <p>Under 2009 fortsatte och vidgades de förebyggande gruppinsatserna riktade till medarbetare med belastningsbesvär. Nu omfattades alla medarbetare i kommunen av möjligheten från att tidigare enbart omfattat sociala förvaltningen. Från 2010 har denna möjlighet till förebyggande insatser permanentats.</p> <p>I EU-projektet analyserar vi de obligatoriska nyckeltalen. Det visar sig att Krokoms kommun har dubbelt så hög sjukfrånvaro för kvinnor som för män. Dessutom blir kvinnor kvar i långtidssjukskrivning. Vi har därför valt att utveckla och uppmärksamma ett genusperspektiv på hälso- och arbetsmiljöarbetet.</p> |

| | | |
|--|---|---|
| <p>Revisorernas förslag till åtgärder 2008</p> | <p>Nämndens beslut/svar 2008</p> | <p>Förvaltningens svar om läget 2010</p> |
| <p>Värdera vilka åtgärder som ger bäst resultat för att nedbringa sjuktalet och intensifiera arbetet med dessa insatser.</p> | <p>Under hösten 2008 ska dialog föras i kommunchefens ledningsgrupp samt i förvaltningarnas ledningsgrupper tillsammans med företagshälsovårdssamordnaren och arbetsmiljökonsulten angående fortsatta insatser, varvid även vidtagna insatser och dess effekter ska värderas. Cesam (centrala samordningsgruppen) och förvaltnings- och verksamhetsgrupperna ska involveras i denna dialog.</p> | <p>Pilotmodellen för FHV ska bidra till att minska sjuktalet och öka hälsan på arbetsplatsen. Aktiviteter måste ske samtidigt på strategi-, lednings-, grupp- och individnivå. Pilotmodellen för FHV innebär bl.a. att:</p> <ul style="list-style-type: none"> • En medvetenhet och kunskap om ett genusperspektiv på hälso- och arbetsmiljöarbetet utvecklas i kommunen. Genusperspektivet är centralt i alla program i EU-projektet. • Kommunen har utvecklat ett system för hälsoombud – hälsans skyddsombud. Alla förvaltningar har hälsoombud för alla enheter. Hälsoombudet väljs på tre år och arbetar inom EU-projektet 4 timmar i månaden för att stötta chefen i det hälsofrämjande arbetet på arbetsplatsen. Hälsoombuden erbjuds utbildningar och centralt producerade material såsom affischer, faktablad m.m. • Kommunen har inrättat ett FHV-råd. Rådet består av fackliga representanter, representanter för arbetsgivaren och representanter från den externa FHV. Rådet sammanträder 4 ggr/år. Här diskuteras hälso- och arbetsmiljöfrågor av strategisk, långsiktig och övergripande karaktär. FHV-samordnaren är sammankallande. |

| | | |
|--|---|--|
| <p>Revisorernas förslag till åtgärder 2008</p> <p>Värdera vilka åtgärder som ger bäst resultat för att nedbringa sjuktalet och intensivifiera arbetet med dessa insatser (forts).</p> | <p>Nämndens beslut/svar 2008</p> <p>Under hösten 2008 ska dialog föras i kommunchefens ledningsgrupp samt i förvaltningarnas ledningsgrupper tillsammans med företagshälsovårdssamordnaren och arbetsmiljökonsulten ang fortsatta insatser, varvid även vidtagna insatser och dess effekter ska värderas. Cesam (centrala samordningsgruppen) och förvaltningssamverkansgrupperna ska involveras i denna dialog (forts).</p> | <p>Förvaltningens svar om läget 2010</p> <p>Pilotmodellen för FHV innebär bl.a. att (forts):</p> <ul style="list-style-type: none"> Företagshälsovårdssamordnaren fångar tidigt upp sjukskrivna medarbetare. Enligt kommunens nya rutin för rehabilitering tar närmsta chef kontakt med FHV-samordnaren när en medarbetare är sjukskriven mer än 14 dagar. Ett trepartsamtal genomförs i syfte att hitta en snabb kontakt med lämplig aktör för att komma tillbaka i arbetet så snart som möjligt. (Närmaste arbetsledare har dock kontakt med den sjukskrivne senast 3:e sjukdagen). FHV-modellen är godkänd av Försäkringskassan 201006 och erhåller därmed statligt grundbidrag. Arbetet med jämställdhet har uppmärksamats centralt i ESF-rådet och presenterades bl.a. på Almedalsveckan i Visby 2010. |
| <p>Genomför arbetsmiljömätningar regelbundet och med samma/liknande frågor och metoder så att jämförelser kan göras över tid och mellan förvaltningar, för att få signaler om behov av åtgärder och för att ge bättre möjligheter till utvärdering av om genomförda insatser leder till önskat resultat.</p> | <p>För närvarande görs en omfattande ”arbete-hälsa- och livsstilsundersökning för samtlig personal i kommunen via vår externa företags-hälsovård. Av kostnadsskäl genomförs undersökningen under tre år (2007-2009) och återkopplas fortlöpande till resp verksamhetschef för vidare återkoppling till medarbetarna. Den totala bilden av denna uppföljning har vi först efter genomförandet 2009. Även denna insats ska värderas och slutsatser ska dras inför fortsatt hantering.</p> | <p>I FHV-rådet diskuteras resultatet av AHL-undersökningen. Återkoppling av resultatet har skett på enhets-, förvaltnings- och kommunledningsnivå. Åtgärder och reflektioner har skett på arbetsplatsnivå tillsammans med chefer och medarbetare. Kommunövergripande utbildningsdagar samt arbetsmiljöforum (där chefer, fackliga repr i samverkansgrupper samt hälsoombud deltar) har också haft detta tema. Den externa FHV har inbjudits att ansvara för dessa delar.</p> <p>Medarbetarundersökningar. En kommungemensam enkät kommer att arbetas fram under hösten 2010.</p> |

| Revisorernas förslag till åtgärder 2008 | Nämndens beslut/svar 2008 | Förvaltningens svar om läget 2010 |
|--|--|--|
| <p>Ta ställning till och besluta om åtgärder med anledning av resultat av uppföljningar och utvärderingar, utse ansvariga för att åtgärderna verkställs och bestämma hur åtgärderna ska följas upp och hur de ska återredovisas.</p> | <p>Det är mycket viktigt med en tydlig uppföljning av beslutade åtgärder. Tillsammans med företagshälsovårdssamordnare och arbetsmiljökonsult ska denna dialog föras i kommunchefens ledningsgrupp under hösten 2008. Dialogen ska återkopplas till Cesam och förvaltningsövervakningsgrupperna.</p> | <p>Uppföljning sker bl a i kommunchefens ledningsgrupp och Cesam.</p> |
| <p>Datera alla dokument i personalhandboken.</p> | <p>En översyn av dokumenten i personalhandboken intranätet avseende arbetsmiljö inkl rehabilitering ska göras före den 1 september 2008 i syfte att alla dokument ska vara daterade.</p> | <p>Åtgärdat.</p> |
| | <p>Allmän kommentar: Under hösten 2008 ska en fortlöpande dialog och återkoppling ske till kommunstyrelsen i dessa frågor. I och med förstärkningen med företagshälsovårdssamordnare och insatser via extern företagshälsovård, som upphandlades under hösten 2008, samt "Friskare Krokom" och ledningens engagemang i hälso- och arbetsmiljöfrågor ser personalchefen med tillförsikt fram emot att uppnå kommunens mål och vara en attraktiv arbetsgivare.</p> | <p>Fortlöpande dialog och återkoppling till kommunstyrelsen, ledningsgrupper och samverkansgrupper utifrån bl a uppföljning obligatoriska nyckeltal och projektet "Pitotmodell för FHV i Jämtlands län".</p> |

Revisionell bedömning: Vår bedömning är att revisorernas föreslagna åtgärder har genomförts.

3.3 Effektiv lokalanvändning

Revisionsrapport daterad 26 januari 2009. Följebrev daterat 2009-02-04. Rapporten är överlämnad med begäran om svar till 27 mars 2009 med yttrande över vilka åtgärder som avser vidtas med anledning av granskningsresultatet.

| Nämnd | Behandlingsdatum och § | Anmärkning |
|--|---|---|
| Barn- och utbildningsnämnden, Samhällsbyggnadsnämnden och Socialnämnden Kommunstyrelsen | 2009-06-16, § 96 | Förvaltningsgarna/nämnderna har tagit del av revisionsrapporten Gemensamt svar. |
| Revisorernas förslag till åtgärder 2009 | Styrelsens/nämndernas svar 2009 | Förvaltningens svar om läget |
| K.S. bör fatta beslut om riktlinjer för lokalanvändning. Internfördelning av lokalkostnader, lokalvård och skolmaltider bör ske för att få en helhetsbild av kostnader på varje enhet i kommunen och därmed ett bättre politiskt beslutsunderlag. | Inget svar. Samhällsbyggnadsnämnden ser positivt på ett internhyressystem då lokalkostnaderna kommer att synliggöras och man får lättare att göra kostnadsjämförelser. Viss tveksamhet finns hos socialförvaltningen om införande av internhyra är det effektivaste medlet för att styra lokalanvändningen. För att öka kostnadsmedvetenheten för lokalanvändning och få ett bättre beslutsunderlag hos respektive nämnd bör ett nuläge och nyckeltal fastställas. Detta är till största delen genomfört för barn- och utbildningsnämndens lokalanvändning. | Generellt svar för "Effektiv lokalanvändning": I de generella budgetdirektiven för 2011 ges kommunstyrelsen i uppdrag att utreda förändrade kriterier för resursfördelning i kommunen. Prioriterat i detta uppdrag är lokalkostnader och hur ansvaret för lokal försörjningen ska fördelas. Syftet är att nå ökad effektivitet i nyttjandet av lokaler och att enklare kunna redovisa verksamhetens totala kostnader. |

| Revisorernas förslag till åtgärder 2009 | Styrelsens/nämndernas svar 2009 | Förvaltningens svar om läget 2010 |
|--|---|-----------------------------------|
| <p>Om ett internhyressystem även ska ha en styrande effekt är det viktigt att syftet noga klarläggs och olika effekter analyseras.</p> | | |
| <p>Inför regelbundna dialoger mellan samhällsbyggnadsförvaltningen och verksamhetsförvaltningarna där lokaler och tillhörande driftkostnader diskuteras.</p> | <p>I dagsläget för nämndens förvaltning dialog med de andra förvaltningarna om lokalbehov men denna dialog bör bli mer formell och resultera i en lokalstrategigrupp.</p> | |

Revisionell bedömning: Vår bedömning är att genomförande av revisorernas föreslagna åtgärder påbörjats genom beslut i de generella budgetdirektiven. Det är dock för tidigt att bedöma effekterna. Revisorerne föreslås fortsatt bevakning/uppföljning.

3.4 Styrning av EU-projekt

Revisionsrapport daterad 3 mars 2009. Följebrev daterat 2009-06-29. Rapporten är överlämnad med begäran om svar till 15 oktober 2009 med yttrande över vilka åtgärder som avser vidtas med anledning av granskningsresultatet.

| Nämnd | | Behandlingsdatum och § | Förvaltningens svar om läget 2010 |
|--|--|--|--|
| Kommunstyrelsen | | 2009-06-16, § 97 | |
| Revisorernas förslag till åtgärder 2009 | Nämndens beslut/svar 2009 | Nämndens beslut/svar 2009 | Förvaltningens svar om läget 2010 |
| <p>Utveckla styrning och intern kontroll av EU-projekt;</p> <ul style="list-style-type: none"> - utarbeta och dokumentera strategier, rutiner och riktlinjer - utarbeta (enligt planerat) rutiner för redovisning och ansökningsförfarandet. | <p>Rutiner för redovisning, uppföljning och ekonomi ska arbetas fram.</p> <p>I projektansökan och projektbeslut från Strukturfonderna finns fastlagt hur styrning och kontroll ska utformas och genomföras. Sekretariatet inkräver redovisningar i enlighet med detta beslut.</p> <p>Den kommunala interna styrningen och interna kontrollen utgår från de regler som utformats vid det beslut som tagits i samband med projektets godkännande. Lägesrapporter lämnas och ska fortsättningsvis rutinemässigt delges till KS och KF.</p> <p>Vid den årliga budgetkonferensen ska en redovisning av projektet ske. Lägesrapporter ska fortsättningsvis även delges för alla projekt, även i dem som kommunen inte är projektägare.</p> <p>Det finns regelverk för rapportering med lägesrapporter och därmed ekonomirapporter som fortlöpande ska sändas in till EU-sekretariatet för granskning. KS, KF och kommunchefens ledningsgrupp kommer att delges rapporterna</p> | <p>Från och med hösten 2010 kommer en ekonom, ansvarig för projekt att rekryteras. Uppdraget kommer att formuleras i enlighet med revisorenas förslag till åtgärder.</p> | |

Revisionell bedömning: Vår bedömning är att föreslagna åtgärder för närvarande har påbörjats men att de inte har genomförts. Revisorerne rekommenderas fortsatt följa ärendet.