

www.pwc.com/se

Uppföljning av granskningar 2010

Krokoms kommuns revisorer



**Krokoms
kommun**
KROKOMEN TJÆLTE

pwc

Agenda

1. Mindre granskning/EU-projekt
2. Tillväxt- Och näringslivsutveckling
3. Investeringsprojekt

Sammanfattande bedömning

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 erforderliga åtgärder vidtagits från kommunens sida. Krokoms kommuns förtroendevalda revisorer har gjort en uppföljande studie av granskningar som genomfördes under 2010, 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 bedömning är att Samhällsbyggnadsnämnden i relativt stor utsträckning har genomfört de förslag till åtgärder som revisorerna lämnat i sin granskningsrapport. Kommunstyrelsen har till viss del påbörjat genomförandet av föreslagna åtgärder men kommunstyrelsen har även gjort annan bedömning i vissa av revisorernas förslag.

De granskningar som ingår i denna uppföljning är följande:

- Mindre granskning/EU-projekt
- Tillväxt- och näringslivsutveckling
- Investeringsprojekt

Mindre granskning/EU-projekt

Punkt 1(1)

Behandlad i Kommunstyrelsen 2010-09-01, KS § 128/2010

Förslag till åtgärder	Styrelsens/nämnds beslut/svar	Aktuellt läge 2012
<p>Vi bedömer att styrgruppen inte har följt projektets måluppfyllelse och det finns ingen dokumentation eller kommentarer till att indikatorer inte har redovisats.</p>	<p>Styrgruppen har beslutat upphandla en utvärdering, som förutom de indikatorer som krävs av ett EU-projekt, även ska undersöka på vilket sätt projektet och allaktivitetshallen påverkar framtidstron i Föllinge.</p> <p>Målet för projektet är indelat i tre delar:</p>	<p>Utvärderingsföretaget Nolmark Development AB (Node) fick efter upphandling uppdraget att utvärdera projektet. Utvärderingsseminarium hölls i allaktivitetshallen i Föllinge den 2010-11-23.</p> <p>En information om projektet hölls i Kommunstyrelsen den 14 december 2010.</p> <p>Slutrapport för projektet Fria Föllinge lämnades in till Tillväxtverket den 15 december 2011.</p>
	<ul style="list-style-type: none">• Skapa en metod och samverkansmodell för att långsiktigt bygga upp en ökad attraktionskraft på orten.	<p>Se ovan.</p>
	<ul style="list-style-type: none">• Öka inflyttningen genom arbete i ett lokalt tillväxtkluster med hälsa som tematisk profilering.	<p>Se ovan.</p>

Mindre granskning/EU-projekt

Punkt 1(2)

Behandlad i Kommunstyrelsen 2010-09-01, KS § 128/2010

Förslag till åtgärder	Styrelsens/nämnds beslut/svar	Aktuellt läge 2012
	<ul style="list-style-type: none">Stödja och lyfta fram företagens behov genom satsningar på kvinnliga entreprenörer och produktionsföretagens behov.	Se ovan.
Vidare anser vi att bokföringen i kommunens ekonomisystem bör kompletteras med deltagarförteckningar till samtliga fakturor som rör någon form av servering.	Revisorernas synpunkter om att bokföringen i kommunens ekonomisystem ska kompletteras med deltagarförteckningar till samtliga fakturor som rör någon form av representation är helt korrekt. Dock har ingen representation förekommit i projektet, förutom i samband med seminarier och liknande då kaffe och även vid något tillfälle lunch serverats. Vid dessa tillfällen har deltagarlistor funnits.	Gäller fortfarande.
Revisionell bedömning: <p>Revisorerna har vid granskningen bedömt att styrgruppen inte har följt EU-projektets måluppfyllelse och anser att kommunen bör ta fram övergripande riktlinjer för att kunna ha en bättre styrningen av kommande större projekt. Eftersom det i dagsläget inte finns några övergripande riktlinjer förslår vi att revisorerna fortsätter att bevaka styrningen av framtida större projekt.</p> <p>Revisorerna föreslås fortsatt bevakning och uppföljning av Utvärderingsföretaget Nolmark Development AB förslag till framtida utvecklingsområden.</p>		

Granskning Tillväxt- och näringslivsutveckling

Punkt 2(1)

Behandlad i Kommunstyrelsen 2010-02-02, KS §117/2011

Förslag till åtgärder	Styrelsens/nämnds beslut/svar	Aktuellt läge 2012
<p>Vår granskning indikerar att uppföljning av näringslivs- och tillväxtfrågor i vissa fall bara redovisas till kommunstyrelsens presidium som enbart är ett beredande organ. Vi menar att kommunstyrelsen löpande, d v s även mellan delårsrapport, årsredovisning och projektredovisningar, bör ta del av tillväxt- och näringslivsfrågor, t ex kring arbetslöshet och företagsutveckling i kommunen m.m.</p>	<p>Kommunstyrelsen har tagit del av revisionsrapporten och ger kommunchefen i uppdrag att, i arbetet med den kommande verksamhetsplanen för 2012, beakta revisorernas synpunkter på utveckling av verksamheten.</p>	<p>Vid årets början rekryterades två nya Näringslivsrådgivare, varav de ena efter en månad blev långtidssjukskriven och är så fortfarande. Konsekvensen blev att vi , framförallt under våren, tappade fart i arbetet.</p> <p>Förutom de sedvanliga rapporterna till kommunstyrelsen så gjordes under näringslivsveckan ett särskilt program för kommunstyrelsen med företagsbesök och förtags-/näringslivsinformation under KS-sammanträdet.</p> <p>Anna-Carin Swedén nyrekryterad från årsskiftet utsågs under hösten till Näringslivschef. Syftet är att få en tydligare roll mot företag och organisationer då kombinationen Kommunchef/ Näringslivschef ansågs otydlig och signalera en viss ned- prioritering av näringslivsfrågor.</p>

Granskning Tillväxt- och näringslivsutveckling

Punkt 2(2)

Behandlad i Kommunstyrelsen 2010-02-02, KS §117/2011

Förslag till åtgärder	Styrelsens/nämnds beslut/svar	Aktuellt läge 2012
		Kommunchefen är fortfarande ansvarig för Näringslivsfrågor i kommunen.
<p>Revisionell bedömning:</p> <p>Vår bedömning är att genomförande av revisorernas föreslagna åtgärder att kommunstyrelsen löpande får möjlighet att ta del av tillväxt- och näringslivsfrågor har påbörjats. Under hösten 2012 rekryterades en näringslivschef med bl a syftet att förtydliga rollen mot företag och organisationer. Det är dock för tidigt att bedöma om denna åtgärd har haft effekter på en bättre löpande rapportering till kommunstyrelsen. Revisorerna föreslås fortsatt bevakning/uppföljning.</p>		

Granskning av Investeringsprojekt

Punkt 3(1)

Behandlad i Samhällsbyggnadsnämnden 2011-05-17, SABY § 65

Behandlad i Kommunstyrelsen 2011-06-22, Ks § 116/2011

Förslag till åtgärder	Styrelsens/nämnds beslut/svar	Aktuellt läge 2012
<p>Kommunstyrelsen bör ta fram centrala riktlinjer avseende investeringar som avvikelshantering, slutredovisning, tillkommande driftkostnader etc där vissa av de avsnitt som finns i handbok för investerings- och exploateringsprojekt kan lyftas in.</p>	<p>Beslut Ks: I första läge skapas en rutin där den skriftliga information avseende uppföljning av investeringsprojekt som tas fram av Samhällsbyggnadsförvaltningen och som presenteras för Samhällsbyggnadsnämnden även ska överlämnas till Ekonomiavdelningen. Detta sker omedelbart.</p>	<p>Svar från SABY: Vid varje nämnd informeras nämnden om det ekonomiska läget både när det gäller den löpande förvaltningen samt pågående/avslutade projekt. Vid dessa tillfällen närvarar nämndens ekonom.</p>
<p>Vi anser att det är positivt att samhällsbyggnadsförvaltningen har tagit fram en handbok för investeringar men att den även borde fastställas politiskt. Vi föreslår även att ekonomienheten tar fram centrala riktlinjer för investeringar.</p>	<p>Beslut Ks: Kommunstyrelsen kommer även, genom Ekonomienheten, att under 2011 påbörja arbetet med att i samarbete med Samhällsbyggnadsförvaltningen ta fram centrala riktlinjer enligt ovan.</p> <p>Beslut SABY: Beslut om antagande av SABY:s handbok – Investeringar och exploateringar tas upp på samhällsbyggnadsnämndens sammanträde i augusti 2011.</p>	<p>Svar från SABY: Samhällsbyggnadsnämnden har den 13/12-2011 antagit ”En handbok i samband med investeringsprojekt”.</p>

Granskning av Investeringsprojekt

Punkt 3(2)

Behandlad i Samhällsbyggnadsnämnden 2011-05-17, SABY § 65

Behandlad i Kommunstyrelsen 2011-06-22, Ks § 116/2011

Förslag till åtgärder	Styrelsens/nämnds beslut/svar	Aktuellt läge 2012
Projektprocessen bör inledas med att styrgruppen samlas och ger ett formellt uppdrag innan förstudien påbörjas, vilket kan vara ett sätt att höja kvaliteten i grundkalkylerna	Beslut SABY: Samtliga investeringar och exploateringsprojekt m.m. skall startas med ett styrgruppsmöte.	Samtliga projekt inom SABY börjar med ett s.k. startmöte där uppdraget klargörs med tanke på tidplan, ekonomi och innehåll.
Samhällsbyggnadsnämnden bör se över rutinerna för diariehantering	Beslut SABY: Diariehantering skall införas.	Nämnden med dess förvaltning är ansluten till systemet DIABAS
Samhällsbyggnadsnämnden bör ta förnyad ställning till om beslut gällande större upphandlingar ska betraktas som verkställighet.	Beslut SABY: Förvaltningen har verkställighetsrätt att upphandla efter godkända investeringsbegäran.	Nämnden har inte tagit någon ny ställning till om större upphandlingar skall betraktas som ren verkställighet eller ej. Samtliga investeringsprojekt inom SABY förutsätter ett politiskt beslut innan projektet kan starta, all upphandling inom beviljad ram sker på ren verkställighet.
Revisionell bedömning: På revisorernas förslag att samhällsbyggnadsnämnden ska ta ny ställning till om beslut gällande större upphandlingar ska betraktas som verkställighet är svaret att detta inte har gjorts. I övrigt är vår bedömning att föreslag till åtgärder har genomförts. Kommunstyrelsen har valt att avvakta med att ta fram centrala riktlinjer för investeringar.		

2012-12-29

Lisbet Östberg
Projektledare

Anneth Nyqvist
Uppdragsledare