



Uppföljning av 2018 års granskningar

Rapport

Östhammars kommun

KPMG AB

2021-03-24

Antal sidor 13



Östhammars kommun
Uppföljning av 2018 års granskningar

2021-03-24

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	4
2.1	Syfte, avgränsning och revisionsfrågor	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Ansvarig nämnd/styrelse	4
2.4	Metod	4
3	Resultat av uppföljningen	5
3.1	Granskning av budgetprocessen och prognossäkerheten	5
3.2	Granskning av konsulttjänster	7
3.3	Granskning av lokalförsörjning och fastighetsunderhåll	9
3.4	Granskning av tillsynsverksamheten inom bygg- och miljönämnden	10
3.5	Granskning av förtroendekänsliga poster	10
4	Slutsats och rekommendationer	12

1 Sammanfattning

KPMG har av Östhammars kommuns revisorer fått i uppdrag att följa upp 2018 års revisionsrapporter. Syftet med uppföljningen var att studera om och bedöma de eventuella åtgärder som vidtagits med anledning av revisorernas rekommendationer i 2018 års revisionsgranskningar. Följande granskningar från 2018 har följts upp:

- Granskning av budgetprocessen och prognossäkerheten
- Granskning av konsulttjänster
- Granskning av lokalförsörjning och fastighetsunderhåll
- Granskning av tillsynsverksamheten inom bygg- och miljönämnden
- Granskning av förtroendekänsliga poster

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen och nämnderna till stor del hörsammat de bedömningar och rekommendationer som revisionen lämnade i samband med 2018 års verksamhetsrevisionsgranskningar. Efter genomförd uppföljning lämnas ett antal rekommendationer som presenteras nedan.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- stärka den interna kontrollen av budget- och prognosarbetet genom att löpande utvärdera risker kopplade till processerna.
- säkerställa att den reviderade budgetprocessen inklusive tillhörande beskrivningar tydligt kommuniceras ut samt att dessa finns tillgängliga på kommunens intranät.
- säkerställa att upphandlingar tar höjd för eventuella överprövningar så att kommunen inte står utan avtal då behov av inköp föreligger.
- överväga risker kopplade till inköp av konsulttjänster inom ramen för arbetet med intern kontroll.
- se över möjligheten att ta fram egna nyckeltal för drift och underhåll med syfte att jämföra med andra kommuner.
- överväga risker kopplade till förtroendekänsliga poster i samband med arbetet med intern kontroll.
- säkerställa att de medarbetare som är involverade i processen vad gäller handläggning av förtroendekänsliga poster, löpande får information och utbildning i syfte att minska risker för fel.

Vi rekommenderar barn- och utbildningsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden att:

- i likhet med socialnämnden, genomföra en inventering av befintliga avtal med syfte att säkerställa att samtliga avtal finns i kommunens avtalsdatabas.
- överväga risker kopplade till inköp av konsulttjänster inom ramen för arbetet med intern kontroll.
- säkerställa att de medarbetare som är involverade i processen vad gäller handläggning av förtroendekänsliga poster, löpande får information och utbildning i syfte att minska risker för fel.

Vi rekommenderar socialnämnden att:

- överväga risker kopplade till inköp av konsulttjänster inom ramen för arbetet med intern kontroll.
- säkerställa att de medarbetare som är involverade i processen vad gäller handläggning av förtroendekänsliga poster, löpande får information och utbildning i syfte att minska risker för fel.

Vi rekommenderar bygg- och miljönämnden att:

- i likhet med socialnämnden, genomföra en inventering av befintliga avtal med syfte att säkerställa att samtliga avtal finns i kommunens avtalsdatabas.
- överväga risker kopplade till inköp av konsulttjänster inom ramen för arbetet med intern kontroll.
- se över hur förvaltningen på ett bättre sätt kan nyttja och höja kvaliteten vad gäller kvalitetshandboken.
- säkerställa att de medarbetare som är involverade i processen vad gäller handläggning av förtroendekänsliga poster, löpande får information och utbildning i syfte att minska risker för fel.

2 Inledning/bakgrund

2.1 Syfte, avgränsning och revisionsfrågor

Syftet med uppföljningen är att studera om och bedöma de eventuella åtgärder som vidtagits med anledning av revisionens rekommendationer i 2018 års revisionsgranskningar.

Uppföljningen avser verksamhetsrevisionsrapporter som genomfördes under 2018 och inte bokslut och delårsbokslut. Uppföljningen avser de bedömningar och rekommendationer som lämnades i 2018 års granskningar. Följande granskningar från 2018 har följts upp:

- Granskning av budgetprocessen och prognossäkerheten
- Granskning av konsulttjänster
- Granskning av lokalförsörjning och fastighetsunderhåll
- Granskning av tillsynsverksamheten inom bygg- och miljönämnden
- Granskning av förtroendekänsliga poster

2.2 Revisionskriterier

Bedömningen har sin utgångspunkt i främst:

- Kommunallagen 6 kap.
- Tillämpningsbara interna regelverk, policyer och beslut

2.3 Ansvarig nämnd/styrelse

Ansvarig nämnd/styrelse framgår i respektive granskning.

2.4 Metod

Granskningen har genomförts genom avstämningar med ansvariga tjänstemän inom berörda förvaltningar/sektorer. En enkät har skickats ut med uppföljande frågor som har sin utgångspunkt i de bedömningar och rekommendationer som lämnades vid 2018 års granskningar. Vid behov har avstämning även genomförts via telefon. Granskning av viss dokumentation har genomförts i syfte att bekräfta genomförda åtgärder.

Samtliga berörda tjänstemän som deltagit vid arbetet med uppföljningen har givits möjlighet att faktagranska rapporten.

3 Resultat av uppföljningen

3.1 Granskning av budgetprocessen och prognossäkerheten

Syftet med 2018 års granskning var att bedöma om kommunens budgetprocess och arbetet med att säkerställa prognoser var anpassade till kommunens behov av att planera och följa upp verksamheten. Granskningen avsåg kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, bygg- och miljönämnden, kultur- och fritidsnämnden samt socialnämnden.

Den sammanfattande bedömningen var att det inte fanns tillräckligt tydligt beskrivna processer för planerings- och budgetarbetet samt prognosarbetet. Följande rekommendationer lämnades i samband med granskningen:

Budgetprocesser

- Kommunens övergripande budgetprocess bör beskrivas och finnas på intranätet med länkar till respektive styrelse/nämnds budgetprocess. Detta ger möjlighet till bra information om budgetprocessen och allt som hör till denna i form av krav på planering, budgetering, upprättande av olika dokument som årsbudget och delårsberättelse, användning av teknikstöd med mera.
- Kommunen bör överväga att ta fram en beskrivning hörande till budgetprocesserna, där koppling finns till beskrivningar av risker och internkontrollplaner.
- Barn- och utbildningsförvaltningen bör utnyttjas för att delge sin erfarenhet till övriga förvaltningar gällande beskrivningar och innehåll i styrmodeller och processer, samt kommunikation rörande detta.
- Det bör ske en avstämning mellan nämnderna/förvaltningarna efter att de satt sina nämndmål och styrtal så att alla har kännedom om varandras planering.
- Kommunen bör bedöma om tidpunkten för delårsrapportering bör skjutas fram till slutet av augusti med hänsyn till främst barn- och utbildningsnämndens verksamhet. Skolan slutar i mitten av juni och tre veckor senare ska delårsberättelsen vara klar. Det betyder att all väsentlig information inte hinns med.

Prognosprocesser

- Kommunen bör, som en del i en beskrivning av den övergripande budgetprocessen på intranätet beskriva den övergripande sammanlänkade prognosprocessen som avser respektive styrelse/nämnds prognosprocess och det prognosarbete som sker där. Detta förutsätter att styrelse/nämnd har beskrivit sin prognosprocess, till exempel som socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden.
- Förvaltningarna och dess ekonomer bör starta ett samarbete för utbyte av information om vilka underlag, kvalitetssäkrande metoder och teknikstöd som är lämpliga att använda på nämndnivå för prognosarbetet. Informationsutbytet bör innehålla omvärldsanalysernas roll i prognosarbetet.

3.1.1 Uppföljning av granskningen

Från januari 2021 arbetar kommunen i en ny organisation där stora delar av ekonomihanteringen finns samlad i en organisation med gemensam chef. Respektive nämnd och förvaltning/sector är kopplad till den centrala ekonomifunktionen genom bland annat månadsvisa ekonomiavstämningar. Uppdraget är att stärka samverkan och skapa ett mer robust ekonomiarbete.

Enligt uppgift pågår en revidering av kommunens budgetprocess och kommunfullmäktige väntas fastställa en ny processbeskrivning i april 2021. Enligt inkomna svar finns det två separata förslag på styrdokument: "Regler för budgetprocessen" och "Regler för budgetuppföljningsprocessen". I förslaget till regler för budgetuppföljningsprocessen beskrivs prognosprocessen generellt för kommunens samtliga nämnder. Syftet är att samtliga nämnder ska arbeta enhetligt. När reglerna är beslutade ska de enligt uppgift publiceras på intranätet.

Vid uppföljningstillfället har nämnder och förvaltningar/sectorer tillgång till anvisningar till årsredovisning 2020 i Stratsys, en tidplan för ekonomiprocessen och tidigare delårs- och årsbokslut på intranätet. Utöver det finns även mallar för resultaträkningen för respektive nämnd tillgänglig.

Enligt inkomna svar framgår det att internkontrollplaner inte ingår i den översyn av budgetprocessen som genomförts. Detta uppfattas som en fråga som bör diskuteras vidare.

Barn- och utbildningsförvaltningen har varit delaktiga vid framtagandet av den nya processen.

Målarbetet diskuteras enligt uppgift löpande i samband med kommunledningsgruppens sammankomster.

Utöver det har socialnämnden infört återkommande avstämningar utifrån styrmodellen och ekonomiprocessen. Enhetschefer med ekonomiska underskott har genomfört en budgetuppföljning till nämnden varje halvår. Utöver det har ekonomiuppföljningar även genomförts mellan enhets- och verksamhetschefer samt så kallade frukostmöten avseende ekonomi i balans.

Årsvisa möten hålls mellan socialnämndens- och barn- och utbildningsnämndens arbetsutskott och förvaltningsledningar med fokus på bland annat den ekonomiska planeringen och nämndernas målstyrning.

Kultur- och fritidsnämnden beslutade om nya nämndmål sommaren 2019, som därefter kommunicerades ut till övriga nämnder.

Avseende tidpunkten för delårsrapporteringen bedömer sektor Bildning att nuvarande planering fungerar väl för nämndens verksamhet. En större uppföljning genomförs även i juni.

3.1.2 Bedömning

Vår bedömning är att en stor del av de rekommendationer som lämnades i samband med granskningen 2018 har lett till åtgärder. Vi kan konstatera att det vid uppföljningstillfället genomförs en revidering av kommunens budgetprocess. Vi ställer oss positiva

till att kommunens omorganisation kan möjliggöra en ökad samverkan och samarbete mellan nämnder och förvaltningar/sektorer.

Det har utifrån vad vi erfar inte genomförts några förändringar i arbetet för att stärka relationen mellan budget- och prognosarbetet och den interna kontrollen. Det arbetet bör enligt vår bedömning utvärderas vidare vid ett senare tillfälle.

Med bakgrund av detta bedömer vi att det fortfarande kvarstår arbete för att säkerställa tydligt beskrivna processer för planerings- och budgetarbetet, samt prognosarbetet. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- stärka den interna kontrollen av budget- och prognosarbetet genom att löpande utvärdera risker kopplade till processerna.
- säkerställa att den reviderade budgetprocessen inklusive tillhörande beskrivningar tydligt kommuniceras ut samt att dessa finns tillgängliga på kommunens intranät.

3.2 Granskning av konsulttjänster

Syftet med granskningen var att bedöma om den interna kontrollen avseende köpta konsulttjänster var tillräcklig. Granskningen omfattade inköpta konsulttjänster under perioden januari-oktober 2017 och avsåg kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, bygg- och miljönämnden, kultur- och fritidsnämnden samt socialnämnden.

Den sammanfattande bedömningen var att den interna kontrollen avseende köpta konsulttjänster i huvudsak var tillräcklig. Följande rekommendationer lämnades i syfte att stärka den interna kontrollen:

- Det finns behov att uppdatera de skriftliga policyerna, riktlinjerna och rutinbeskrivningarna så att dessa till fullo återspeglar nu gällande lagstiftning kring upphandling.
- Vad gäller kommunens avtalsdatabas ska det säkerställas att samtliga av kommunens tecknade avtal finns med i databasen. I samband med granskningen framgår att arbetet med att lägga in avtal i databasen sker löpande.
- Det bör säkerställas att ramavtal löper på varandra då avrop sker, dvs. så att det inte förekommer perioder då ramavtal saknas.
- I samtliga fall då konsulter anlitas ska det genomföras någon form av upphandling. Efter upphandling ska ett skriftligt avtal tecknas med leverantören. Det ska finnas en tydlig dokumentation kring hur konsulter anlitas och kommunens riktlinjer avseende direktupphandling ska följas.
- Den upphandling som görs och de avtal som skrivs i samband med att konsulter anlitas ska täcka samtliga delar som kan bli aktuella i förhållandet mellan parterna.

3.2.1 Uppföljning av granskningen

Kommunens upphandlingsenhet, som bildades under 2018, ansvarar för att genomföra kommunens samtliga upphandlingar av varor, tjänster och entreprenader över 100 000 kronor. Enligt inkomna svar pågår vid uppföljningstillfället en revidering av kommunens inköpspolicy och av riktlinjerna för upphandling och direktupphandling. Inköps- och

upphandlingspolicy ska behandlas i kommunfullmäktige den 27 april 2021 och kommunens riktlinjer för upphandling behandlas av kommunstyrelsen 1 juni 2021.

Upphandlingsenheten ansvarar för kommunens avtalskatalog. Genomför verksamheter en upphandling där avtal tecknas ska det enligt interna rutiner lämnas till upphandlingsenheten för registrering i avtalskatalogen.

Enligt upphandlingsansvarig vid Verksamhetsstöd har en inventering av upphandlade avtal genomförts av upphandlingsenheten. Enligt uppgift bör dock ett fortsatt arbete genomföras för att säkerställa att det inte finns avtal, vid övriga nämnder, som inte lämnats in till upphandlingsenheten. Utifrån avstämningen framgår att socialnämndens verksamheter genomfört en inventering under 2019. Därefter har samtliga avtal som inkommit diarieförts enligt rutin.

Alla avtal i avtalsdatabasen följs upp med hjälp av systemstödet som påminner användaren om när det är dags att förlänga avtalet alternativt genomföra en ny upphandling. Utöver systemstödet genomförs löpande avstämningsmöten mellan förvaltningarna/sectorerna och kommunens upphandlingsenhet för att säkerställa behovet av nya upphandlingar. I samband med uppföljningen framkom att det vid exempelvis överprövning kan uppstå en period då avtal inte finns på plats vid avtalstidens slut.

Kommunens riktlinjer för upphandling och direktupphandling upplevs vara tydliga kring vad som gäller vid inköp. Riktlinjerna styrs utifrån beloppsgränser. Vid upphandling av konsulttjänster är rekommendationen att inköpet, oavsett belopp, ska dokumenteras samt att avtalet täcker samtliga delar som kan bli aktuella. Det har enligt uppgift inte genomförts någon uppföljning eller intern kontroll för att säkerställa att detta genomförs ändamålsenligt.

3.2.2 Bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att granskade nämnder till stor del hörsammat revisorernas rekommendationer från 2018 års granskning. Vi ser det som positivt att socialförvaltningen/sector omsorg har genomfört en inventering av verksamhetens avtal för att säkerställa att samtliga avtal finns i kommunens avtalsdatabas.

Enligt uppgift kan det uppstå perioder då kommunen står utan avtal, på grund av till exempel en överprövning. Vår bedömning är att ansvariga upphandlare måste tillse att upphandlingsprocessen tar höjd för en eventuell överprövning för att försäkra sig om att kommunen inte står utan avtal och tvingas att genomföra otillåtna direktupphandlingar. Vi rekommenderar kommunstyrelsen och nämnderna att:

- säkerställa att upphandlingar tar höjd för eventuella överprövningar så att kommunen inte står utan avtal då behov av inköp föreligger.
- överväga risker kopplade till inköp av konsulttjänster inom ramen för arbetet med intern kontroll.

3.3 Granskning av lokalförsörjning och fastighetsunderhåll

Syftet med 2018 års granskning var att bedöma kommunens system för att tillgodose och identifiera behovet av verksamhetslokaler, samt om kommunens underhåll av fastigheter är tillräckligt eller om det innebär risker för kommunen i ett ekonomiskt perspektiv. Granskningen avsåg kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, bygg- och miljönämnden, kultur- och fritidsnämnden samt socialnämnden.

Följande rekommendationer lämnades till kommunstyrelsen:

- Ta fram nyckeltal för såväl drift som underhåll, som möjliggör jämförelser med andra kommuner och/eller branschnyckeltal.
- Ta fram styrdokument som tydligt anger vad som ska prioriteras av underhållsåtgärder.
- Upprätta långsiktiga underhållsplaner i fastighetssystemet för att underlätta prioriteringar och beräkning av underhållsskulden.
- Upprätta en plan/strategi om hur underhållsskulden ska hanteras, antingen om den ska kvarstå eller hur den ska elimineras och i så fall under vilken tidshorisont.

3.3.1 Uppföljning av granskningen

Uppföljningen visar att kommunen inte arbetat fram några nyckeltal som hänvisas till i revisorernas första rekommendation. Utifrån avstämningen framgår att sektorerna löpande använder sig av bland annat REPAB¹ och Kolada² för jämförelse och uppföljning.

Enligt uppgift pågår ett arbete med att ta fram centrala styrdokument avseende kommunens underhållsåtgärder. Arbetet pågår och ska enligt uppföljningen vara färdigt under våren 2021. I samband med uppföljningen har vi erhållit regler för investeringsprocessen (KF 2021-03-02 §6) samt utkast/arbetsmaterial som ännu inte behandlats av kommunstyrelsen.

Det finns, vid uppföljningstillfället, inget fullödigt fastighetssystem³ på plats. En förstudie som syftade till att undersöka marknad och kostnader genomfördes vinter 2019/vår 2020. Kostnaden för att köpa in ett nytt fastighetssystem bedömdes vara för stor just vid tillfället. Kommunen har ett felanmälningssystem, Incit. Detta är dock inte ett heltäckande fastighetssystem utan används primärt för felanmälan. Enligt Verksamhetsstöd finns långsiktiga underhållsplaner framtagna. Granskarna har inte erhållit exempel på dessa i samband med uppföljningen.

Riktlinjer för kommunens strategiska lokalförsörjningsarbete har enligt uppgift beslutats av kommunstyrelsen. Granskarna har inte erhållit datum eller protokoll för beslutet i samband med uppföljningen. Vid uppföljningstillfället pågår ett arbete med att färdigställa kommunens lokalförsörjningsplan som ska vara färdig under 2021. Målet är att planen ska inarbetas i budgetprocessen inför 2022.

¹ REPAB Fakta Årskostnader är hjälpmedel för den som vill jämföra egna nyckeltal för drift- och underhåll med andras.

² I Kommun- och landstingsdatabasen (Kolada) finns underlag för analyser och jämförelser utifrån över 4 500 nyckeltal.

³ Fastighetssystem – heltäckande system där all fakta kopplat till mark och fastigheter finns. Till detta system kan även felanmälningskopplas.

3.3.2 Bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen delvis hörsammat de rekommendationer som lämnades i 2018 års granskning. Det är positivt att kommunen avser att besluta om en plan för underhållsskulden. Vi bedömer det även som positivt att det pågår ett arbete för att ta fram centrala styrdokument kopplade till lokalförsörjning och fastighetsunderhåll. Efter genomförd uppföljning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- se över möjligheten att ta fram egna nyckeltal för drift och underhåll med syfte att jämföra med andra kommuner.

3.4 Granskning av tillsynsverksamheten inom bygg- och miljönämnden

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunen har erforderlig kontroll över tillsynsverksamheten, samt om gällande riktlinjer på området efterlevs. Granskningen omfattade bygg- och miljönämndens tillsynsverksamhet.

Den sammanfattande bedömningen var att organiseringen av tillsynen bedömdes som ändamålsenlig. I samband med granskningen lämnades följande rekommendationer:

- Fortsätta arbetet med att skapa rutiner och processbeskrivningar att samla i kvalitetshandboken.
- Försök planera mer än 700 timmar per inspektör och år för tillsyn.

3.4.1 Uppföljning av granskningen

Uppföljningen visar att ansvarig nämndsförvaltning fortsatt arbetet med att ta fram rutin- och processbeskrivningar under 2019–2020. Användningen av kvalitetshandboken uppges fortfarande vara bristfällig. Bland annat nämns rutiner för uppdatering och introduktion för nyanställda som några av de områden som behöver utvecklas.

Vid uppföljningstillfället har varje inspektör inplanerat mellan 800–850 timmar per år avsett för tillsyn beroende på verksamhet.

3.4.2 Bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att bygg- och miljönämnden hörsammat 2018 års rekommendationer i tillräcklig utsträckning. Efter genomförd granskning rekommenderar vi nämnden att:

- se över hur förvaltningen på ett bättre sätt kan nyttja och höja kvaliteten vad gäller kvalitetshandboken.

3.5 Granskning av förtroendekänsliga poster

Syftet med granskningen var att bedöma om den interna kontrollen avseende hanteringen av förtroendekänsliga poster i kommunen var tillräcklig. Granskningen avsåg kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, bygg- och miljönämnden, kultur- och fritidsnämnden samt socialnämnden.

Den sammanfattande bedömningen var att kommunens interna kontroll inte var helt tillräcklig. Revisorerna bedömde att det fanns utrymme för vissa förbättringar som kan stärka den interna kontrollen. I samband med granskningen lämnades följande rekommendationer:

- Stärka kommunens kontrollarbete och vidta åtgärder i syfte att minimera antalet felkonteringar.
- Ta fram mallar för utgifter vid representation och konferenser i syfte att stödja medarbetarna i arbetet och säkerställa att tillräckliga underlag finns till de förtroendekänsliga posterna.
- Säkerställa att samtliga medarbetare har kunskap om momsreglerna vid representation.

3.5.1 Uppföljning av granskningen

Uppföljningen visar att kommunens centralt styrda kontrollarbete inte upplevs ha förändrats sedan 2018 års granskning. Samtidigt uppges att respektive sektor arbetar löpande med sina interna kontrollplaner. Barn- och utbildningsnämndens intern kontrollplan 2020 innehöll bland annat kontroll av representation. Även sektor samhälle har genomfört stickprovskontroller för att säkerställa att det inte gjorts några felkonteringar.

En lathund avseende kontering av moms vid representation har arbetats fram. Utöver det har ekonomisystemet en inbyggd kontroll som säkerställer att vissa konton kräver kompletterande underlag vid kontering.

Det har inte genomförts några utbildnings- eller informationsinsatser avseende momsregler sedan 2018 års granskning. I avstämningen framgår att framtiden lathund har varit ett visst stöd i fortsatt arbete. Samtidigt framgår uppfattningen att eftersom samtliga medarbetare inte är involverade i handläggningen av förtroendekänsliga poster, är det därmed inte aktuellt att informera om momsregler till samtliga medarbetare.

3.5.2 Bedömning

Vår bedömning är att granskade nämnder inte hörsammat revisionens rekommendationer i tillräckligt hög utsträckning. Vi bedömer att det kvarstår arbete med den övergripande interna kontrollen för att säkerställa en minskning av felkonteringar. Vi bedömer det som positivt att två nämnder genomfört kontroller under 2020.

Samtliga medarbetare har inte användning för regler för momshantering vid representation. De medarbetare som är involverade i processen vad gäller handläggning av förtroendekänsliga poster bör enligt vår bedömning möjliges löpande utbildning och information kring reglerna för att minska risken för fel.

Efter genomförd uppföljning rekommenderar vi kommunstyrelsen och nämnderna att:

- överväga risker kopplade till förtroendekänsliga poster i samband med arbetet med intern kontroll.
- säkerställa att de medarbetare som är involverade i processen vad gäller handläggning av förtroendekänsliga poster, löpande får information och utbildning i syfte att minska risker för fel.

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen och nämnderna till stor del hörsammat de bedömningar och rekommendationer som revisionen lämnade i samband med 2018 års verksamhetsrevisionsgranskningar. Efter genomförd uppföljning lämnas ett antal rekommendationer som presenteras nedan.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- stärka den interna kontrollen av budget- och prognosarbetet genom att löpande utvärdera risker kopplade till processerna.
- säkerställa att den reviderade budgetprocessen inklusive tillhörande beskrivningar tydligt kommuniceras ut samt att dessa finns tillgängliga på kommunens intranät.
- säkerställa att upphandlingar tar höjd för eventuella överprövningar så att kommunen inte står utan avtal då behov av inköp föreligger.
- överväga risker kopplade till inköp av konsulttjänster inom ramen för arbetet med intern kontroll.
- se över möjligheten att ta fram egna nyckeltal för drift och underhåll med syfte att jämföra med andra kommuner.
- överväga risker kopplade till förtroendekänsliga poster i samband med arbetet med intern kontroll.
- säkerställa att de medarbetare som är involverade i processen vad gäller handläggning av förtroendekänsliga poster, löpande får information och utbildning i syfte att minska risker för fel.

Vi rekommenderar barn- och utbildningsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden att:

- i likhet med socialnämnden, genomföra en inventering av befintliga avtal med syfte att säkerställa att samtliga avtal finns i kommunens avtalsdatabas.
- överväga risker kopplade till inköp av konsulttjänster inom ramen för arbetet med intern kontroll.
- säkerställa att de medarbetare som är involverade i processen vad gäller handläggning av förtroendekänsliga poster, löpande får information och utbildning i syfte att minska risker för fel.

Vi rekommenderar socialnämnden att:

- överväga risker kopplade till inköp av konsulttjänster inom ramen för arbetet med intern kontroll.
- säkerställa att de medarbetare som är involverade i processen vad gäller handläggning av förtroendekänsliga poster, löpande får information och utbildning i syfte att minska risker för fel.

Vi rekommenderar bygg- och miljönämnden att:

- i likhet med socialnämnden, genomföra en inventering av befintliga avtal med syfte att säkerställa att samtliga avtal finns i kommunens avtalsdatabas.
- överväga risker kopplade till inköp av konsulttjänster inom ramen för arbetet med intern kontroll.
- se över hur förvaltningen på ett bättre sätt kan nyttja och höja kvaliteten vad gäller kvalitetshandboken.
- säkerställa att de medarbetare som är involverade i processen vad gäller handläggning av förtroendekänsliga poster, löpande får information och utbildning i syfte att minska risker för fel.

Datum som ovan

KPMG AB

Anders Petersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Anna Hammarsten
Granskare

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.