

# Uppföljning av revisionsprojekt 2019-2021

Rapport

Nora kommun

KPMG AB

2023-02-02

Antal sidor 14



**Nora kommun**  
Uppföljning av revisionsprojekt 2019-2021

2023-02-02

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Fördjupade granskningar 2019	4
3.2	Fördjupade granskningar 2020	6
3.3	Fördjupade granskningar 2021	10
4	Sammanfattade bedömning	14



**Nora kommun**

Uppföljning av revisionsprojekt 2019-2021

2023-02-02

## 1 Sammanfattning

KPMG har av Nora kommuns revisorer fått i uppdrag att följa upp revisionsprojekt genomföra under 2019-2021. Syftet med uppföljningen är att bedöma om åtgärder vidtagits med anledning av revisorernas rekommendationer kopplade till genomförda granskningar. Följande granskningar har genomförts under 2019-2021:

*2019*

- Granskning av kvalitetssäkring av HVB-hem och familjehem för placerade barn
- Granskning av kommunens IT-säkerhet

*2020*

- Granskning av styrning och delaktighet inom LSS-verksamheten
- Granskning av ekonomistyrning
- Granskning av biståndshandläggning och verkställighet inom äldreomsorgen

*2021*

- Granskning av mål- och resultatstyrning
- Granskning av korruptionsförebyggande arbete



**Nora kommun**

Uppföljning av revisionsprojekt 2019-2021

2023-02-02

## **2 Inledning/Bakgrund**

Vi har av Nora kommuns revisorer fått i uppdrag att följa upp revisionsgranskningar från år 2019–2021. Detta med anledning av att de granskningsinsatser som genomförs ska leda till att verksamheterna utvecklas.

### **2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning**

Syftet med granskningen är att bedöma om åtgärder vidtagits med anledning av revisorernas rekommendationer kopplade till genomförda granskningar.

Granskningen avser kommunstyrelsen och social samt barn- och ungdomsutskotten.

### **2.2 Revisionskriterier**

- Kommunallagen
- Resultaten av genomförda granskningar

### **2.3 Metod**

— Granskningen utgår från protokollsstudier av fattade beslut, granskning av tjänsteskrivelser samt intervjuer med ansvariga tjänstepersoner.

## 3 Resultat av granskningen

Nedan sårredovisas samtliga uppföljda granskningar som revisionen genomfört under 2019–2021.

### 3.1 Fördjupade granskningar 2019

#### 3.1.1 Granskning av kvalitetssäkring av HVB-hem och familjehem för placerade barn

Granskningen av Nora kommuns kvalitetssäkring av HVB-hem och familjehem för placerade barn. Syftet med granskningen var att bedöma huruvida kommunstyrelsen hade ändamålsenliga arbetsformer för att säkerställa god kvalitet i de HVB-hem och familjehem som nyttjades för placering av barn och ungdomar.

##### 3.1.1.1 *Rekommendationer och åtgärder*

###### **Rekommendationer**

Granskningens rekommendationer var att

- arbetet med att utforma ett systematiskt kvalitetsarbete måste beredas stor prioritet då det är av vikt att socialtjänstens förbättringsarbete sker systematiskt
- kommunen behöver förbättra sin kvalitetsuppföljning av de HVB-hem och de konsulentstödda familjehem som kommunen har anlitat
- följa upp kommunens avtalstrohet avseende upphandlade placeringsinsatser

###### **Åtgärder**

Efter revisionens granskning 2019 beslutade kommunstyrelsen om åtgärder för att säkerställa verksamhetsuppföljningen av de HVB-hem som anlitats av Nora kommun. De åtgärder som beslutades var:

- Införa kvalitetsledningssystemet enligt SOSFS 2011:9 föreskrifter och allmänna råd. Skulle vara infört tredje kvartalet 2020.
- Starta arbete med att ta fram riktlinjer för barn och unga. I arbetet skulle det ingå arbete med familjehem och rutiner för utredning och uppföljning,
- Att varje placering som görs utanför ramavtalet ska innehålla en motivering. Ramavtalsefterlevnaden ska följas upp som en del av egenkontrollen.
- Rutiner för egenkontroll och uppföljning kommer vara en del av det systematiska kvalitetsarbetet.

I samband med intervju av ansvariga tjänstepersoner framkommer det att kommunen har utvecklat de kvalitetsledningssystem som krävs. Kvalitetsledningssystemet är en del av upphandlingen av extern placering och vid själva placeringen så kontrolleras HVB-hemmet mot en ökad kravställning. De uppföljningar som genomförs kontinuerligt stäms av dels mot kvalitetsledningssystemet, dels med brukarens genomförandeplan.

Vid placering i familjehem sker utredning av tänkta familjehem. Vid behov sker en fördjupad utredning men ansvarig tjänsteperson informerar om att detta är en naturlig del av processen att placera en brukare i familjehem.

Vid de placeringar som sker utanför ramavtal så är de oftast av den art där kommunen inte har kompetensen inom den egna förvaltningen. Det blir då på sikt mer kostnadseffektivt att köpa platsen utanför ramavtal än att utöka organisationen med den kompetensen då det ofta handlar om enstaka individer med speciella behov.

### 3.1.1.2 **Bedömning**

Vår bedömning är att den rekommendation som revisorerna lämnat har blivit åtgärdad på ett tillfredsställande sätt. Det är positivt att organisationen har utvecklat de kvalitetsledningssystem som krävs vid placeringar vid upphandlade HVB-hem. Att uppföljningar stäms av mot kvalitetsledningssystemet och brukarnas genomförandeplaner är positivt då det säkerställer att den placerade får den vård- och omsorg som den är berättigad till och att upphandlad part sköter sina åtaganden.

Att kommunen fortfarande köper placeringar av extern aktör när kompetensen saknas inom organisationen är förståeligt men det är viktigt att kommunen kontinuerligt genomför uppföljningar och säkerställer att det inte blir för kostnadsdrivande att vårda placerade utanför kommunens egen organisation.

### 3.1.2 **Granskning av kommunens IT-säkerhet**

Syftet med granskningen var att granska kommunens styrande dokument avseende IT-säkerhet. Tidigare granskningar hade identifierat brister i kommunens styrning och kontroll av informationssäkerhet. I granskningen rekommenderade kommunstyrelsen att ge verksamhetsansvariga konkreta instruktioner om vilken nivå på informationssäkerhet och därmed IT-säkerhet som ska gälla. Vidare framfördes det som väsentligt att intentioner, roller, ansvar, resurser (personella likaväl som monetära), tidplan, prioriteringar och informations- samt utbildningsåtgärder dokumenteras och kommuniceras i samband med att kommunens informationssäkerhetspolicy omarbetas.

#### **Åtgärder**

Efter revisionens granskning av kommunens IT-säkerhet 2019 beslutade kommunstyrelsen att uppdra till kommundirektören att ta fram styrdokument med tillhörande tillämpningsföreskrifter som tydliggör vilka krav som ställs och hur IT-säkerheten ska bedrivas inom hela förvaltningen.

Efter intervju med ansvarig tjänsteperson framkommer att arbetet fortgår med att implementera och informera verksamheterna om vikten av en säker hantering av kommunens IT-miljö. Den nya förvaltningsstrukturen som kommer bli ett led av den nya politiska organisationen kommer underlätta ansvarsfördelningen inom kommunen. Den centralt belägna IT-avdelningen kommer kunna samarbeta med de inom förvaltningarna som är systemägare och vara behjälpliga med att säkerställa IT-säkerheten.

Dock har inte den framtagna policyn implementerats fullt ut då det inte funnits direktiv och styrning från förvaltningsledning för att ge IT-avdelningen mandat att fullfölja den antagna policyn. IT-chefen ser med större tillförsikt på framtiden med den nya förvaltningsledningen då IT-säkerhet har fått möjlighet att ta en större plats på agendan.

Den attack som skedde mot Kalix kommun under 2021 har också gjort Nora kommuns politiker mer insatta i problematiken och de eventuella driftstörningar som kan uppstå vid brister i kommunens IT-säkerhet.

Vid vår granskning av informationssäkerheten som genomfördes under 2022 kunde konstateras att styrning och uppföljning fortfarande brister och som exempel har ingen ny IT-policy antagits sen 2013.

### 3.1.3 Bedömning

Vår bedömning är att kommunen inte fullt ut hanterat de konstateranden som framfördes i granskningsrapporten.

Det är väsentligt att kommunstyrelsen säkerställer att den antagna IT-säkerhetspolicyn från 2013 implementeras fullt ut i verksamheten för att garantera en hög IT-säkerhet i organisationen.

Det är positivt att i internkontrollplan för 2023 finns kontrollmoment rörande IT-säkerhet där IT-avdelningen ska kontrollera att det genomförs ett systematiskt säkerhetsarbete och att verksamheterna följer de regler och riktlinjer som beslutats.

Implementeringen av den nya förvaltningsorganisationen kopplat till ny politisk organisation för den nya mandatperioden är också positiv för IT-säkerhetsarbetet då det ska bli en mer strukturerad ansvarsfördelningen mellan IT-avdelningen och övriga verksamheter.

## 3.2 Fördjupade granskningar 2020

### 3.2.1 Granskning av styrning och delaktighet inom LSS-verksamheten

Syftet med granskningen var att bedöma om LSS-verksamheten i egen och extern regi styrs på ett ändamålsenligt sätt. Granskningen skulle även bedöma om möjligheterna till självbestämmande och inflytande för personer med funktionsnedsättning svarar mot de krav som ställs i LSS.

#### 3.2.1.1 Rekommendationer och åtgärder

##### Rekommendationer

Granskningen rekommenderade kommunstyrelsen att uppdatera riktlinjer för myndighetsutövning samt säkerställa att dokument som används vid uppföljning av lagstadgade krav var klara i samband med årsuppföljning.

##### Åtgärder

Efter revisionens granskning 2020 beslutade kommunstyrelsen att vidta åtgärder för att öka delaktigheten inom LSS-verksamheten. De åtgärder kommunstyrelsen beslutade var:

- Den politiska nivån ska besluta om verksamhetsplan för funktionsstöd på samma sätt som politiken beslutar om verksamhetsplanerna för övriga funktioner inom blocket Vård- och omsorg.
- Att i årshjulet redovisa kvalitetsberättelse för Funktionsstöd i anslutning till redovisning av årsberättelsen och bokslut.
- Att riktlinjen för myndighetsövning enligt lagen om stöd och service för vissa funktionshindrade uppdateras med ett avsnitt vad gäller externa placeringar.

Efter intervju med ansvariga tjänstepersoner framkommer det att verksamhetsplan för vård och omsorg inte har beslutats av den politiska organisationen. Nora kommun står dock inför en ny politisk organisation med en ny socialnämnd där ansvarig tjänsteperson har som målbild att nämnden ska besluta om verksamhetsplaner för ansvariga verksamheter.

Ansvarig tjänsteperson informerar i intervju att dokumentet om uppföljning av lagstadgade krav var klart i tid för årsbokslut 2020 och att förvaltningen har för avsikt att dokumentet för 2021 kommer vara klart i tid. Förvaltningen har tagit fram en standard utifrån lagkrav och riktlinjer kopplade till Särskilt boende, hemtjänst och funktionsstöd.

Handikapprådet finns kvar som funktion. Dock lyfter ansvarig tjänsteperson att rådet sällan diskuterar frågor som rör kommunens verksamhet utan det är mer kopplat till tillgänglighetsfrågor. För att få in ett brukarperspektiv i verksamheten nyttjar förvaltningen i stället de brukarföreningar som finns i kommunen och som är direkt kopplade till de olika verksamheterna.

Vad gäller externt placerade brukare så har antal minskat sedan genomförd revision. Kommunen har vid granskningens genomförande två brukare placerade hos externa aktörer. Kommunen har aktivt arbetat för att "ta hem" de placerade till verksamhet i egen regi för att kunna bedriva en mer kostnadseffektiv verksamhet. Av intervju framkommer det dock att Nora kommun är en så liten kommun att det inte går att säkerställa att placering alltid kan ske inom den egna verksamheten. De placerade personerna kan ha behov och diagnoser som är av unik art vilket gör att det bara finns ett fåtal aktörer som bedriver verksamhet där de kan tas emot. Att tillskapa platser för dessa brukare intern inom kommunen skulle inte bli effektivt eller ge den placerade brukaren de rättigheter och möjligheter som lagen kräver.

### 3.2.1.2 **Bedömning**

Vår bedömning är att kommunen genomfört de rekommendationer som granskningen förespråkade i de delar av verksamheten där de var applicerbara.



### 3.2.2 Granskning av ekonomistyrning

Syftet med granskningen var att granska om kommunen hade ändamålsenliga rutiner för att styra och följa upp ekonomin. Granskningen syftade även till att bedöma kommunstyrelsens rutiner för uppsikt över kommunens ekonomi.

#### 3.2.2.1 Rekommendationer och åtgärder

##### Rekommendationer

Granskningen rekommenderade kommunstyrelsen och utskotten att

- Fullständigt dokumentera de rutiner som gäller budget och uppföljning samt att säkerställa att de mallar som upprättats för att användas i samband med uppföljningen används genomgående i kommunen.
- Utifrån vår sammanställning och analys bedömer vi att det finns utrymme att öka ändamålsenligheten kring prognoser för att få till stånd en effektiv ekonomistyrning då dessa fluktuerar mycket under året. Vi bedömer även att prognossäkerheten inte varit rimlig tidigare år då stora skillnader förekommer under åren. Detta visar på att prognostiseringen i nuläget kan förbättras vad gäller förmåga att prognostisera faktiskt utfall samt förmåga att precisera prognoserna gentemot utfall under året. Vi noterar även att det föreligger en stor försiktighet i inledande prognoser under året.
- Utveckla arbetet med den ekonomiska rapporteringen i kommunen genom att säkerställa att den rapportering som sker till kommunstyrelsen är så tydlig som möjligt. I sammanhanget är det viktigt att informera om aktuella situationer och hur saker och ting förhåller sig. Syftet är att därigenom belysa behoven om att fatta beslut för att kunna genomföra åtgärder som kommer till rätta

##### Åtgärder

Ekonomiavdelningen i Nora kommun inkom 2020 med ett yttrande som kommunstyrelsen beslutade att anta som sitt eget. I yttrandet redovisar ekonomiavdelningen hur arbetet med ekonomistyrningen fortskrider.

Ekonomiavdelningen redovisar att kommunstyrelsen får rapport om ekonomin 3 gånger per år i tertialrapporter, delårsrapport samt bokslut. Vid utskottens sammanträden redovisas ekonomin månadsvis.

Som ett led i en mer transparent ekonomiredovisning beslutade ekonomiavdelningen att komplettera de månadsvisa ekonomirapporterna med vilka åtgärder som görs på funktionsnivå för att hantera eventuella budgetavvikelser. I delårs- och årsbokslut skulle information om åtgärder på verksamhetsnivå föras in för att förtydliga för ledamöter i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Efter intervju med ansvariga tjänstepersoner har det framkommit att ekonomiavdelningen genomför månatlig rapportering till nämnder och utskott om så önskas utöver den rapportering som sker tertialvis. Förvaltningens ekonomer använder de mallar och rutiner som finns framtagna för det arbete som sker med

budgetansvariga ute i verksamheten. Ekonom för samtal med de anställda som har budgetansvar för att säkerställa att de givna budgetramar som finns följs och de eventuella avvikelser som upptäcks meddelas till politiken för att nödvändiga åtgärder kan vidtas.

Av intervju framkommer det att ekonomiavdelningen ser svårigheter med att prognostisera utfallet då de prognoser som levereras från bland annat SKR (Sveriges kommuner och regioner) och KPA påverkar utfallet sett på årsbasis.

### 3.2.2.2 **Bedömning**

Vår bedömning är att kommunen till stor del genomfört de rekommendationer som granskningen förespråkade.

Dock har det framkommit i intervjuer att organisationen fortfarande ser det som problematiskt att leverera tillförlitliga prognoser till kommunstyrelsen då de rapporter som prognoserna baseras på är föränderliga över tid vilket ger en osäker bild av det ekonomiska läget. Här ser vi att organisationen med fördel kan leverera prognoser månadsvis även till kommunstyrelsen baserat på den information de har till handa men med reservation för att utfallet kan förändras över tid. Att leverera prognoser kontinuerligt skulle ge kommunstyrelsen större handlingsutrymme för att ta höjd för eventuella under- eller överskott i kommunens ekonomi.

### 3.2.3 **Granskning av biståndshandläggning och verkställighet inom äldreomsorgen**

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsens biståndshandläggning och verkställighet bedrevs ändamålsenligt och effektivt.

#### 3.2.3.1 **Åtgärder och rekommendationer**

##### **Rekommendationer**

Granskningens rekommendationer var att kommunstyrelsen skulle:

- Följa upp resultatet av de nyligen antagna riktlinjerna avseende beviljande av insatser och ett förändrat arbetssätt.
- Arbeta mer förebyggande för att minska behovet av insatser i form av särskilt boende och hemtjänst.
- Följa upp att arbetet med att förbättra genomförandeplanerna genomförs

##### **Åtgärder**

Efter revisionens granskning 2020 beslutade kommunstyrelsen att utveckla rehabiliteringen för brukare i ordinärt boende, socialdagvård samt demensdagvården i syfte att öka antalet platser så att fler brukare kan få stöd till kvarboende i ordinärt

boende. Det beslutades även att fortsätta samverka med Region Örebro län samt civilsamhället inom ramen för CROSS-projektet samt att fortsätta arbetet med välfärdsteknik i syfte att skapa självständighet, delaktighet och trygghet. Kommunstyrelsen beslutade även att vid ärenden av mer omfattande karaktär så ska de redovisas i syfte att följa upp att delegatens beslut följer de riktlinjer som är beslutade av kommunstyrelsen. Det beslutades även att komplettera delegationsordningen med att delegat ska föredra ärenden i individnämnden när beslut fattas som avviker från kommunstyrelsens fattade riktlinje.

Nyckeltalet "andel genomförandeplaner" skulle utvecklas till "andel genomförandeplaner som uppfyller kravspecifikationen i IBIC (Individens behov i centrum)" och redovisa detsamma i kvalitetsberättelsen.

Efter protokollsstudier och intervjuer med ansvariga tjänstepersoner framkommer det att arbetet ska intensifieras med att bland annat demenssjuka som är tidigt i sitt sjukdomsstadiet ska få veta vilket stöd som erbjuds av kommunen. Detta demensteam ska bemöta patienten under hela insatsprocessen från början till slutet för att möjliggöra insatser hela vägen.

Av intervjuer framkommer det även att den sociala aktiviteten Träffpunkt har initieras för att ge stöd till de som har ofrivillig ensamhet men som inte är berättigade till social dagvård enligt biståndsbeslut.

I kommunens arbete med att förbättra genomförandeplanerna framkommer det i intervjuer att det dels genomförts utbildningar, dels att det har skapats ett nätverk med kontaktpersoner. Det framkommer även att det skrivs genomförandeplaner men att verksamheten inte är nöjda med kvalitén utan att detta är något som arbetas med. Verksamheten ska lägga fokus på relationen mellan medarbetare och brukare samt rehabilitering vilket inte varit fallet tidigare men att förändringsprocessen tar tid. Det informerar även att ombud från medarbetarsidan ingår i nätverk för att stödja arbetskamraterna i framtagandet av genomförandeplaner.

### **3.2.3.2 Bedömning**

Vår bedömning är att kommunstyrelsen till stor del implementerat de rekommendationer som granskningen förespråkade. Vi ser dock att arbetet med genomförandeplaner kan förbättras så att kvalitén på planerna ökar.

## **3.3 Fördjupade granskningar 2021**

### **3.3.1 Granskning av mål och resultatstyrning**

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen arbetade på ett ändamålsenligt sätt för att säkerställa att verksamheten utvecklades i enlighet med kommunfullmäktiges fastställda mål.

#### **3.3.1.1 Åtgärder och rekommendationer**

##### **Rekommendationer**

Efter revisionens granskning 2021 rekommenderade revisionen kommunstyrelsen att

2023-02-02

- Föreslå fullmäktige indikatorer kopplade till målen som är SMARTA, dvs. specifika, mätbara, accepterade, realistiska och tidsatta.
- I det kommande arbetet med funktionsmål skapa en tydlig målkedja från fullmäktiges mål ner i respektive verksamhet som tydliggör vad respektive verksamhet ska arbeta mot.
- Säkerställa en koppling mellan mål och ekonomisk tilldelning, att beslutade mål är ekonomiskt beräknade.
- Säkerställa en kvalitativ måluppföljning där indikatorerna kan mätas vid uppföljningstillfällena och i uppföljningen lägga större fokus på analys och åtgärder utifrån resultatet.

### Åtgärder

Kommunstyrelsen svarade i sitt beslut § 167 2021-11-24 att de avser att minska antalet indikatorer i budgeten och även sammankalla den av kommunfullmäktige utsedda arbetsgrupp för att ta fram tydliga och mätbara mål för kommunen i kommande budgetarbete.

Efter intervju med ansvarig tjänsteperson framkommer det att kommunen har inlett ett arbete med att utveckla och förändra budgetarbetet och målstyrningen.

Kommunfullmäktige har utsett en arbetsgrupp med politiska representanter för att utveckla målstyrningen. Det är viktigt att den politiska ledningen och tjänstepersonsorganisationen strävar mot samma målbild för att inte skapa slitningar eller missuppfattningar. Kommunen har köpt in programmet Stratsys för att möjliggöra en bättre och mer överskådlig bild av mål och indikatorer. Det finns dock en inlärningsperiod i början där tjänstepersoner behöver lära sig systemet för att få nytta av systemet och göra resultatet begripligt. Här genomförs utbildningsinsatser bland tjänstepersoner för att förstå systemet och mata in rätt mål och indikatorer. Hela begreppssystemet behöver förändras för att passa Stratsys.

Ett stort arbete har påbörjats av kommundirektören för att få tjänstepersonsorganisationen att känna sig delaktig under processen med att skapa "SMARTA" mål vilket kommunledningen tycker var en bra rekommendation från revisionens granskning.

Budgetprocessen har förändrats för Nora kommun då budget för 2023 beslutas i juni 2022. Eventuellt kommer en tilläggsbudget behöva antas senare under året när nya siffror för skatteunderlag, inflyttning, utflyttning och liknande presenteras från statlig nivå. Budgetramarna sätts dock vid halvårsskiftet för att ge förvaltningen så goda förutsättningar som möjligt att planera internbudget för kommande år.

Ansvarig tjänsteperson ser med tillförsikt på hur arbetet fortgår med att förändra målstyrning, indikatorer och den nya nämnd- och förvaltningsorganisation som ska beslutas under 2022. Dock är kommunen medveten om att det är mycket arbete som krävs för att förändringarna ska slå väl ut och att det är viktigt att politik och tjänstepersonerna arbetar tillsammans. Med den nya förvaltningsorganisationen där det inte enbart kommer finnas en Kommunstyrelseförvaltning innebär att förvaltningarna i sina internbudgetar kan vara mer precisa i sina målsättningar.

Kommunledningen ser inte att visionen om ny målstyrning kommer kunna vara fullt applicerad till budget 2022 eller 2023 utan att det är ett arbete i utveckling.

### 3.3.1.2 **Bedömning**

Vår bedömning är att kommunen till viss del genomfört de rekommendationer som granskningen förespråkade men att arbetet behöver fortsätta för att implementeras fullt ut i hela verksamheten.

Den beslutade omorganisationen av kommunens politiska organisation ger de nya förvaltningarna möjlighet att bryta ner de kommunövergripande målen till verksamhetsmål vilket har potential att ge en bättre målstyrning av verksamheterna.

### 3.3.2 **Granskning av korruptionsförebyggande arbete**

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunen hade ett tillfredsställande korruptionsförebyggande arbete och därigenom ett rimligt skydd mot korrupta ageranden.

#### 3.3.2.1 **Åtgärder och rekommendationer**

##### **Rekommendationer**

Enligt revisionens rapport rekommenderades kommunen att:

- Upprätta relevanta styrdokument som bidrar till ett korruptionsförebyggande arbete.
- Se över befintliga styrdokument inom området och revidera dessa utifrån behov.
- Följa upp arbetet med ledarskapspolicy samt bedöma och ta ställning till om det även finns behov av att upprätta en kommunövergripande värdegrund.
- På ett tydligt sätt dokumentera ansvarsfördelning avseende korruptionsförebyggande arbete.
- Säkerställa att kontinuerliga utbildningar genomförs inom området för anställda samt förtroendevalda.
- Säkerställa att uppföljning av bisysslor genomförs i enlighet med upprättade riktlinjer.
- Förstärka internkontrollarbetet genom att i riskanalysen ta ställning till korruptionsförebyggande frågor och bedöma om dessa ska inkluderas i internkontrollplanen.
- Identifiera kommunens roll i visselblåsarprocessen utifrån den upphandling som genomförts och därefter upprätta roller, funktioner och ansvar inom området utifrån behov.
- Upprätta riktlinjer och rutiner för hantering av anmälningar som inkommer från den externa visselblåsar-tjänsten eller misstankar som rapporteras inom organisationen.
- Följa upp arbetet med visselblåsarfunktionen.

## Åtgärder

I kommunens svar till revisionsrapporten antagen av kommunstyrelsen 2022-05-17 framkommer det att kommunen delar revisionens bild av att det inte finns relevanta styrdokument att delge förtroendevalda och medarbetare för att öka kunskapen om ett förebyggande korruptionsarbete. Av yttrandet framgår det att kommunstyrelsen har för avsikt att under 2022 upprätta styrdokument samt att delge förtroendevalda och medarbetare i kommunen.

Av yttrandet framgår även att kommunen delar revisionens bild gällande värdegrundsarbete och att det tangerar kommunens arbete med nytt målstyrningsarbete som förväntas vara på plats vid starten av den nya mandatperioden 2023. Parallellt med det nya målstyrningsarbetet införs ett nytt verksamhetssystem för bättre uppföljning av målstyrnings- och värdegrundsarbete.

Kommunstyrelsen informerar även i sitt yttrande att kommunfullmäktige beslutat om en ny politisk organisation som kommer träda i kraft vid den nya mandatperiodens start 2023. I och med detta gavs kommundirektören i uppdrag att utforma en ny förvaltningsorganisation som ska anpassas till den nya politiska organisationen. I detta utredningsarbete ingår ansvarsfördelning kring korruptionsförebyggande arbete.

Av yttrandet framgår att kommunen i regel utför utbildningar för förtroendevalda politiker i samband med ny mandatperiod och har för avsikt att göra detta även under 2023. Det framkommer även att kommunen har för avsikt att inkludera ett specifikt pass om korruption, visselblåsning samt jäv.

I revisionsrapportens rekommendationer vad gäller uppföljning av bisysslor och internkontrollarbete hänvisar kommunen till det nya verksamhetssystem Stratsys som kommer implementeras i verksamheterna för att säkerställa en bättre kontroll och uppföljning av kommunens arbete. Då verksamhetssystemet implementeras under 2022 ser kommunen att systemet inte kommer vara fullt ut optimerat under 2022 utan kommer fungera fullt ut i samband med den nya mandatperioden 2023.

På kommunens hemsida finns funktion för att anmäla misstanke om korruption, jäv eller andra oegentligheter och anmälan hanteras av extern part.

### 3.3.2.2 Bedömning

Vår bedömning är att kommunen till viss del genomfört de rekommendationer som granskningen förespråkade. Det är dock väsentligt att genomlysningen av styrande dokument genomförs samt att utbildningsinsatser sker både till medarbetare och förtroendevalda.



Nora kommun  
Uppföljning av revisionsprojekt 2019-2021

2023-02-02

## 4 Sammanfattade bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningen är att Nora kommun delvis har genomfört de rekommendationer som revisionen förespråkade via de genomförda granskningarna. Allvarligt är dock att kommunstyrelsen inte säkerställt att IT-säkerheten är säkerställd genom det styrdokument som kommundirektören fick i uppdrag att ta fram. Revisionen rekommenderar kommunstyrelsen att aktivt arbeta för att rätt insatser genomförs för att säkerställa kommunens IT-säkerhet och hanteringen av de uppgifter som finns inom kommunens IT-miljö.

Datum som ovan

KPMG AB

Karin Helin Lindkvist  
*Certifierad kommunal revisor*

Per Marcusson  
*Kommunal revisor*

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.