



Uppföljning av revisionsprojekt

Slutrapport

Nora kommun

KPMG AB

2018-11-29

Antal sidor 15



Nora kommun
Granskning av

2018-11-29

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	2
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	2
2.2	Avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvarig	3
2.6	Metod	3
3	Resultat av granskningen	3
3.1	Granskning av handlägningsprocess gällande ny förskola (förstudie)	3
3.2	Biståndshandläggning inom äldreomsorgen	4
3.3	Uppföljning av intern kontroll	6
3.4	Behörighet och loggkontroll	8
3.5	Uppföljningsgranskning, kommunens krisberedskap enligt lag om extraordinära händelser	9
3.6	Granskning av aktivitetsansvar för ungdomar upp till 20 år	11
3.7	Uppföljning av granskning sjukfrånvaro och rehabilitering	12
3.8	Granskning av beredning av VA-taxor	14
3.9	Sammanfattande bedömning	15

1 Sammanfattning

Vi har på uppdrag av Nora kommuns revisorer genomfört en uppföljning av ett antal granskningar genomförda åren 2015 till 2018. De granskningar som ingått i uppföljningen är:

- Granskning av handlägningsprocess gällande ny förskola (förstudie)
- Biståndshandläggning inom äldreomsorgen
- Uppföljning av intern kontroll
- Behörighet och loggkontroll
- Uppföljningsgranskning, kommunens krisberedskap enligt lag om extraordinära händelser.
- Granskning av aktivitetsansvar för ungdomar upp till 20 år
- Uppföljning av granskning sjukfrånvaro och rehabilitering
- Granskning av beredning av VA-taxor

Utifrån genomförd uppföljning är vår sammanfattande bedömning att kommunen övergripande har arbetat aktivt med de rekommendationer som lämnades i samband med tidigare granskningar. Vi kan dock konstatera att förefaller finnas mer att göra för att säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtagits utifrån varje rekommendation.

2 Inledning/bakgrund

Vi har av Nora kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av ett antal granskningar genomförda under åren 2015 till 2018. Uppdraget avser revisionsåret 2018.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet med uppföljningen har varit att ge en sammanhållen bild av genomförda projekt. Uppföljningen ska ligga till grund för ansvarsprövningen och det fortsatta revisionsarbetet. Vi har följt upp vilka åtgärder som har vidtagits av respektive granskad nämnd med anledning av bedömningar som revisionen har lämnat.

2.2 Avgränsning

Granskningen har omfattat genomförda fördjupningsprojekt under åren 2015 till 2018. Revisorerna har under 2015-2018 genomfört följande fördjupningsprojekt:

2015

- Granskning av handlägningsprocess gällande ny förskola (förstudie)
- Biståndshandläggning inom äldreomsorgen
- Uppföljning av intern kontroll

2016

- Behörighet och loggkontroll
- Uppföljningsgranskning, kommunens krisberedskap enligt lag om extraordinära händelser.
- Granskning av aktivitetsansvar för ungdomar upp till 20 år

2017

- Uppföljning av granskning sjukfrånvaro och rehabilitering
- Granskning av beredning av VA-taxor

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen
- Resultaten från tidigare granskningar

2.4 Ansvarig nämnd

Ansvarig nämnd/styrelse framgår av respektive uppföljning.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Sofie Wiessner, granskare, under ledning av Karin Helin-Lindkvist, kundansvarig och certifierad kommunal yrkesrevisor.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Studie av rapporter, missiv, yttranden
- Telefonintervju med ansvarig tjänsteman i nämnd där fördjupningsgranskning genomförts.

Samtliga intervjuade har erbjudits möjlighet att faktagranska rapporten.

3 Resultat av granskningen

3.1 Granskning av handlägningsprocess gällande ny förskola (förstudie)

Granskningen av Nora kommuns upphandlingsverksamhet genomfördes 2015. Syftet med förstudien var att bedöma om handläggningen av ärendet gällande ny förskola hade hanterats korrekt i formell mening. Efter genomförd granskning kunde det konstateras att ärendet gällande den nya förskolan hade hanterats i enlighet med Nora kommuns budgetdirektiv.

3.1.1 Rekommendation och åtgärd

Nedan presenteras granskningens rekommendation samt vilken åtgärd Nora kommun har vidtagit med anledning av denna.

Rekommendation

Att kommunstyrelsen återkommer med en kommentar gällande återremissen med vad som skulle belysas.

Åtgärd

Återremissen besvarades i ett dokument som är daterat 2015-02-05 och upprättat av bildningschefen.

Efter detta har följande åtgärder vidtagits

- En ny förskola, Sagoskatten, byggdes och togs i bruk januari 2017,
- Kommunen lade ner den tillfälliga förskolan Myrstacken januari 2017,
- Kommunen lade ner verksamheten på Esstorps förskola februari 2017.

3.1.2 Bedömning

Vår bedömning är att den rekommendation som revisorerna lämnat har blivit åtgärdad på ett tillfredsställande sätt.

3.2 Biståndshandläggning inom äldreomsorgen

Det övergripande syftet med granskningen var att bedöma hur kommunstyrelsen säkerställer att biståndsbedömningen inom äldreomsorgen genomförs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt utifrån då gällande lagstiftning. Granskningen ingick i revisionsplanen för år 2015. I samband med granskningen gjordes fem iakttagelser, bl.a. att kommunstyrelsens styrning, ledning och uppföljning av beviljade insatser i förhållande till utförda inte var tillräcklig.

3.2.1 Bedömningar, rekommendationer och åtgärder

Nedan presenteras de bedömningar och rekommendationer som lämnades i samband med granskningen samt vilka åtgärder Nora kommun har vidtagit med anledning av dessa.

Bedömning

De flesta beslut är tillsvidarebeslut vilket innebär att uppföljning ska göras årligen enligt aktuell lagstiftning. Vår uppfattning är att det är viktigt att ha så många tidsatta beslut som möjligt. Uppföljning/omprövning görs inte i den utsträckning som är önskvärt idag. Vår bedömning är att bristande uppföljning ger stora risker för ökade kostnader inom verksamheterna.

Åtgärd

I intervju med socialchefen framkommer att uppföljning av beslut fortfarande är ett stort utvecklingsområde inom kommunen. I dagsläget sker uppföljning i samband med att brukaren begär att få fler eller ändrade vårdinsatser vilket resulterar i att uppföljningen

sker sporadiskt. Enligt socialchefen arbetar kommunen med att ändra utformningen av biståndsbesluten så att varje brukare får insatser utifrån fyra livsområden som sedan blir föremål för uppföljning. Detta kommer att leda till att biståndsbesluten och således uppföljningen får ett helhetsperspektiv på brukarens situation och behov menar socialchefen.

Rekommendation

Idag saknas intern granskning och uppföljning av beslut. Detta innebär att kommunstyrelsen inte har kontroll på att biståndsbesluten t.ex. har en likvärdig bedömning. Vidare görs inga stickprov i verksamheten för att säkerställa att biståndsbeslut som fattats effektueras på ett riktigt sätt. Vi rekommenderar interna stickprov och uppföljningar.

Åtgärd

Handläggarna gör ett slumpmässigt urval av beslut som redovisas på individnämndens sammanträden. Delegationsbeslut redovisas vid varje sammanträde. Socialchefen uppger i intervju att ingen formell uppföljning har skett till kommunstyrelsen eftersom detta inte har efterfrågats.

I vår granskning har det inte framkommit att det sker stickprovskontroller i ovan omnämnd form, dock så genomförs stickprover av delegationsbeslut.

Rekommendation

Utveckla metoder för uppföljning av verksamheten totalt. Det är viktigt att ha kontroll över hur stor del av tiden som är direkt brukartid och hur stor del av tiden som är indirekt brukartid.

Åtgärd

Enligt socialchefen har verksamheterna valt att följa upp faktiskt- och beviljad brukartid istället för direkt- och indirektbrukartid.

Vid uppföljning använder sig kommunen av uppföljningsverktyget "Fyrfältaren". I verktyget ingår mått och mål som bl.a. berör olika processer och ekonomiska utfall. Målen i fyrfältaren följs upp på månadsbasis och redovisas för socialutskottet fyra gånger per år.

Rekommendation

Fortsätta utveckla arbetet med genomförandeplaner så att en plan finns hos alla brukare.

Åtgärd

I vår uppföljning framkommer att alla brukare nu har en genomförandeplan vilket har konstaterats i uppföljningar av Fyrfältaren.

3.2.2 Bedömning

Vi bedömer att en av tre rekommendationer har åtgärdats på tillfredställande sätt. Efter genomförd uppföljning framkommer att det framförallt att det finns mycket kvar att göra för att förbättra den interna kontrollen och arbeta systematiskt med uppföljningar. Vi rekommenderar därför återigen kommunen att:

- Genomföra interna stickprov och uppföljningar.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Syftet med granskningen var att följa upp vilka åtgärder som vidtagits för att stärka den interna kontrollen. Granskningen var en uppföljande granskning av den granskning avseende intern kontroll som gjordes 2013. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2015.

Granskningen visade att kommunstyrelsen på de flesta punkter i praktiken inte hade vidtagit några åtgärder med anledning av den kritik och de rekommendationer som framfördes i samband med den tidigare granskningen.

3.3.1 Rekommendationer och åtgärder

Eftersom granskningen visade att kommunen inte hade vidtagit några åtgärder med anledning av rekommendationerna som lämnades i den tidigare granskningen så lämnades samma rekommendationer återigen. Dessa samt vilka åtgärder Nora kommun har vidtagit med anledning av rekommendationerna presenteras nedan.

Rekommendation

Att kommunstyrelsen uppdaterar reglementet för intern kontroll.

Åtgärd

Reglementet reviderades hösten 2016 av kommunfullmäktige. Ingen revidering är inplanerad för tillfället.

Rekommendation

Att kommunen ger internkontrollfrågor högre prioritet.

Åtgärd

Kommunstyrelsen har tillsammans med kommunens ledningsgrupp genomfört en workshop om internkontroll. Efter det har en ny internkontrollplan för 2018 antagits av kommunstyrelsen den 12 september 2018.

Rekommendation

Att kommunstyrelsen gör återkommande risk- och väsentlighetsbedömningar och varierar områden för uppföljning mer än vad som är fallet idag. Som en del i detta menar vi att antalet områden för uppföljning bör minskas. Gäller även samtliga nämnder.

Åtgärd

Enligt gällande reglemente ska kommunstyrelsen göra ett urval av områden att följa upp utifrån verksamheternas risk- och sårbarhetsanalyser (RSA) vilket genomfördes på ovan workshop.

Rekommendation

Att göra kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter mer delaktiga i arbetet med den interna kontrollen, i synnerhet när det gäller valet av områden för uppföljning. Det gäller även rapporteringen av uppföljningen av den interna kontrollen, som enligt oss skriftligen bör presenteras för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter i enlighet med kommunens reglemente.

Åtgärd

Som nämnt ovan så har kommunstyrelsen tillsammans med kommunens ledningsgrupp genomfört en workshop om internkontroll. Under workshopen har nämnden gått igenom verksamheternas RSA:er och utifrån dessa valt ut områden för uppföljning.

Uppföljning av den nya internkontrollplanen kommer att ske kontinuerligt i samband med bokslutsredovisningen då nämndernas ledamöter kommer att erhålla rapportering kring planens olika delar. Eftersom internkontrollplanen är ny för i år kommer den första uppföljningen att ske 2019.

Rekommendation

Att delge kommunstyrelsens ledamöter nämndernas rapportering.

Åtgärd

Nora kommun har bara en förvaltning som lyder under kommunstyrelsen. Kommunens två andra nämnder, valnämnden och individnämnden, saknar egen förvaltning och arbete sker därför i kommunförvaltningen. Valnämnden och individnämndens rapportering går via kommunförvaltningen och sedan till kommunstyrelsen.

Rekommendation

Att utveckla arbetet med utvärderingen av kommunens samlade system för intern kontroll.

Åtgärd

Kommunen har under 2018 utvecklat sitt arbetssätt med internkontroll genom att ta fram en matris för riskbedömning. Matrisen togs fram av ekonomichefen på uppdrag av kommunstyrelsen efter revisorernas uppföljande granskning av intern kontroll genomfördes.

Rekommendation

Att kommunstyrelsen säkerställer att samtliga av kommunstyrelsens ledamöter får tillräcklig information om den interna kontrollen i de kommunala bolagen.

Åtgärd

I och med kommunstyrelsens uppsiktsplikt av bolagen så erhåller ledamöterna kontinuerlig rapportering från bolagen. Det har i vår uppföljning inte framkommit att kommunstyrelsens ledamöter på ett systematiskt sätt erhåller information om internkontrollen i de kommunala bolagen.

Rekommendation

Att initiera utbildningsinsats får såväl för politiker som tjänstemän gällande arbetet med intern kontroll samt att ta fram en utbildningsplan för politiker.

Åtgärd

Kommunstyrelsen har tillsammans med kommunens ledningsgrupp genomfört en workshop om internkontroll där en utbildande insats ingick. Det har i vår uppföljning inte framkommit att kommunen har tagit fram en utbildningsplan för politiker.

3.3.2 Bedömning

Vi bedömer att de flesta rekommendationer har åtgärdats i en tillräcklig utsträckning. Efter genomförd uppföljning kan vi även konstatera att kommunen har, genom framtagandet av en ny internkontrollplan och matris för riskbedömning, gett högre prioritet till dessa frågor överlag vilket vi bedömer som positivt. Dock kvarstår en del arbete för kommunen då åtgärden gällande kommunstyrelsens ledamöter och information om kommunala bolag inte anses vara tillräcklig. Vi anser att det måste finnas ett systematiskt sätt för ledamöterna att få tillgång till information om kommunala bolag. Det saknas även en utbildningsplan för politiker. Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen återigen att:

- Säkerställa att samtliga av kommunstyrelsens ledamöter får tillräcklig information om den interna kontrollen i de kommunala bolagen,
- Ta fram en utbildningsplan för politiker.

3.4 Behörighet och loggkontroll

Granskningen som genomfördes 2016 syftade till besvara ett antal frågeställningar med koppling till behörighet och loggkontroll i kommunens datoriserade verksamhetsstöd som hanterar hälso- och sjukvård samt social omsorg. Granskningens frågeställningar syftade bl.a. till att kartlägga vilka styrdokument avseende behörighetstilldelning som fanns i kommunen samt hur kommunen säkerställer kunskapen om dessa. Granskningen visade på brister i styrning och kontroll inom området. Resultatet av de registeranalyser som genomfördes visade på brister avseende hanteringen av behörigheter och loggkontroll och den pekade även på risker och omständigheter som kommunen borde uppmärksamma och följa upp.

3.4.1 Rekommendationer och åtgärder

Nedan presenteras de rekommendationer som lämnades i samband med granskningen samt vilka åtgärder Nora kommun har vidtagit med anledning av rekommendationerna.

Rekommendation

Vi anser att en genomgripande översyn bör göras av alla styrande dokument kommunövergripande likaväl som verksamhetsspecifika avseende informationssäkerhet.

Åtgärd

Socialchefen uppger att det framförallt är rutiner som berör verksamheternas informationssäkerhets som har reviderats sedan granskningen genomfördes.

Kommunens övergripande informationssäkerhetspolicy har inte reviderats och erbjuder begränsat med vägledning för verksamheterna menar socialchefen.

Rekommendation

Vi bedömer det som oacceptabelt att det *inte* finns en rutin/process formaliserad och dokumenterad för tilldelning, förändring och avveckling av behörigheter. Detta är en brist som snarast ska åtgärdas.

Åtgärd

En rutin för framtagandet av nya behörighetsroller samt en rutin för behovs- och riskanalys finns framtagen.

Rekommendation

Vi anser det mycket otillfredsställande att kommunen under lång tid underlåtit att utföra kontroller av hur journaldata används och hanteras. Granskad verksamhet har därmed under lång tid inte följt vare sig lag, förordningar eller interna styrdokument. Vår rekommendation är att detta skyndsamt åtgärdas.

Åtgärd

I loggkontrollerna framgår hur journaldata har använts av användaren.

3.4.2 Bedömning

Vi anser att samtliga åtgärder är tillräckliga. Baserat på uppgifter som framkommit i intervjun med socialchefen kan det finnas anledning att revidera kommunens övergripande informationssäkerhetspolicy.

3.5 Uppföljningsgranskning, kommunens krisberedskap enligt lag om extraordinära händelser

Syftet med granskningen var att bedöma om de rekommendationer Nora kommuns revisorer lämnade i samband med granskningen 2014 hade efterföljts. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2016.

I den tidigare granskning som genomfördes på området, och som uppföljningsgranskningen syftade till att följa upp, konstaterades att kommunens krishanteringsplan borde utvecklas. Vidare konstaterades att kommunstyrelsen årligen ska följa upp/ta del av rapporteringen kring beredskapsarbetet och hålla i så kallade uppstartsövningar. Granskningen visade att kommunen hade följt dessa rekommendationer.

3.5.1 Rekommendationer och åtgärder

I samband med granskningen lämnades fem rekommendationer för att utveckla verksamheten ytterligare.

Rekommendation

Nora kommuns hemsida uppdateras så att aktuell information delges medborgarna.

Åtgärd

Kommunen ser kontinuerligt över vad som publiceras på webben utifrån material och information som ska förmedlas till medborgarna och information som har skyddsvärden och ska hanteras som säkerhetsklassat material.

Rekommendation

All dokumentation inom området antas av kommunfullmäktige, särskilt viktigt är detta för risk- och sårbarhetsanalys och styrdokument för kris- och beredskapsarbetet.

Åtgärd

Krishanteringsplan samt kriskommunikationsplan har antagits av kommunfullmäktige och kommande revideringar kommer att delges kommunfullmäktige för beslut. Risk- och sårbarhetsanalysen antas också av kommunfullmäktige med ett undantag i december 2015. Vid detta tillfälle antogs risk- och sårbarhetsanalysen av kommunstyrelsens ordförande på grund av tidsbrist. Kommande revidering av risk- och sårbarhetsanalysen kommer att hanteras av kommunfullmäktige.

Rekommendation

Krisledningsnämndens beslut och arbete meddelas på kommunfullmäktiges direkt efterföljande sammanträde.

Åtgärd

Krisledningsnämnden sammanträdde två gånger under 2015. Då delgavs inte nämndens beslut och arbete på nästkommande direkt efterföljande kommunfullmäktige. Skulle krisledningsnämnden aktiveras igen kommer reglementet att följas.

Rekommendation

Reglementet efterföljs avseende att krisledningsnämnden håller fristående möten och protokollskrivning.

Åtgärd

När krisledningsnämnden sammanträdde under 2015 gjordes det i form av fristående sammanträden och inte tillsammans med ordinarie ledningsutskott. Dock skrevs protokollen som ledningsutskottsprotokoll tillika krisledningsnämndsprotokoll. Om krisledningsnämnden skulle sammanträda igen kommer protokollföring att ske separat.

Rekommendation

Revidera reglemente för krisledningsnämnden då kommunen genomgått en större organisationsförändring. Det reviderade reglementet ska beslutas av kommunfullmäktige.

Åtgärd

Reglementet för krisledningsnämnden reviderades av fullmäktige den 15 mars 2017, § 8, med anledning av organisationsförändringen. Någon ytterligare revidering anses därför inte vara aktuell.

3.5.2 Bedömning

Vi bedömer att kommunen har arbetat med att vidareutveckla verksamheten utifrån de rekommendationer som lämnades i samband med den tidigare granskningen.

3.6 Granskning av aktivitetsansvar för ungdomar upp till 20 år

Granskningen syftade till att studera vilka åtgärder/insatser som erbjuds för ungdomar upp till 20 års ålder som fullföljt sin skolplikt men som inte genomfört eller fullföljt utbildning på gymnasienivå. Uppdraget ingick i revisionsplanen för 2016.

3.6.1 Rekommendationer och åtgärder

I samband med granskningen så lämnades ett antal rekommendationer. Dessa samt vilka åtgärder Nora kommun vidtagit återges nedan.

Rekommendation

Säkerställa att organisationen för aktivitetsansvaret får en egen budget att förhålla sig till.

Åtgärd

Bildningschefen gjorde en utredning av kommunens aktivitetsansvar (KAA) under våren 2017 där förslag gavs om att inrätta en operativ KAA-enhet med en budget på 2,2 mkr. Förslaget fanns med i budgetprocessen inför 2018 inbakat i ett generellt äskande till verksamheten inom verksamhetsområdet IOA (individ och arbetsmarknad), som inte fick utrymme i kommunfullmäktiges fastställda budget för 2018. KAA har idag resurser i form av en ungdomshandläggare (anställd på halvtid), del av SYV-tjänsten på Hjernet samt avtal med Activa omfattande sex årsplatser avsedda i första hand för personkretsen inom autismspektrumet.

Rekommendation

Bör säkerställa att det finns en välorganiserad modell för arbetet med aktivitetsansvaret och att det tillsätts tillräckligt med resurser för att möta upp behoven.

Åtgärd

Kommunen har påbörjat ett arbete med att ta fram en modell som informellt benämns modellen som Noramodellen och som ska implementeras i verksamheten.

Rekommendation

Bör säkerställa att alla delar i handlingsplanen följs upp.

Åtgärd

Ungdomshandläggare redovisar arbetet kring KAA terminsvis till barn- och ungdomsutskottet. Uppföljning sker av handlingsplanens alla delar.

Rekommendation

Bör säkerställa att det finns ett kartläggningmaterial att använda vid det första mötet med ungdomen i syfte att dessa möten sker på enhetligt sätt.

Åtgärd

Det finns ett standardiserat kartläggningmaterial som används vid inskrivning.

Rekommendation

Samverkan med socialtjänsten bör utvecklas då det finns stora vinster att arbeta tillsammans kring dessa ungdomar.

Åtgärd

Enligt skolchefen i kommunen är samverkan med socialtjänsten behovsbaserad och sker när ärendet bedöms ha beröringspunkt hos socialtjänsten. Det har i vår uppföljning inte framkommit att några organisatoriska eller strukturella förändringar skett för att mer effektivt och systematiskt samverka kring frågor som berör aktivitetsansvaret.

3.6.2 Bedömning

Kommunen har arbetat med flera av de områden som det riktades kritik mot i den tidigare granskningen. Vi anser dock att det finns mer att göra för att förbättra samverkan med socialtjänsten. I uppföljningen framkommer även att det saknas en modell för arbetet med aktivitetsansvaret. Vi ser dock positivt på att kommunen har påbörjat ett arbete med att ta fram en sådan modell. Utifrån genomförd uppföljning så rekommenderar vi kommunen återigen att:

- Säkerställa att det finns en välorganiserad modell för arbetet med aktivitetsansvaret och att det tillsätts tillräckligt med resurser för att möta upp behoven,
- Utveckla samverkan med socialtjänsten då det finns stora vinster att arbeta tillsammans kring dessa ungdomar.

3.7 Uppföljning av granskning sjukfrånvaro och rehabilitering

I revisionsplanen för år 2017 ingick uppdraget att följa upp den granskning som genomfördes 2015 avseende kommunstyrelsens arbete för att motverka ohälsa och sjukfrånvaro hos medarbetarna. Utifrån granskningen så gjordes den sammanfattande revisionella bedömningen att kommunstyrelsen inte stärkt sin styrning och uppföljning av arbetsgivarfrågorna och att det istället skett en negativ utveckling på dessa områden. Granskningen visade dock att åtgärder vidtagits i förvaltningen för att motverka ohälsa och sjukfrånvaro hos kommunens medarbetare.

3.7.1 Rekommendationer och åtgärder

Nedan presenteras de rekommendationer som lämnades i samband med granskningen samt vilka åtgärder som kommunen vidtagit med anledning av dessa.

Rekommendation

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen stärker sin styrning och uppföljning av arbetsgivarfrågorna.

Åtgärd

I kommunens årsredovisning finns ett personal- och hälsobokslut som är ett komplement till den traditionella årsredovisningen. Syftet med personal- och hälsobokslutet är att lyfta fram personalfrågorna samt att göra jämförelser inom den egna verksamheten och mot andra kommuner i landet. Nyckeltalen bör också ligga till grund för strategiska beslut inom personalområdet. I den ekonomiska delårsrapporten finns också en redovisning av några nyckeltal inom personalområdet. För att ytterligare stärka styrningen och uppföljningen finns ett förslag om att redovisning av utvalda nyckeltal även ska ske kvartalsvis. Om förslaget godtas kommer detta att påbörjas i samband med ny mandatperiod.

Rekommendation

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen fattar beslut om målvärden samt att under året följa upp måluppfyllelse och vilka åtgärder som görs för att uppnå målet.

Åtgärd

I den styrmodell som finns antagen för kommunen har nu ett förslag till målandikatorer tagits fram. Dessa kommer att presenteras för kommunstyrelsen under hösten. Dessa indikatorer ska följas upp kontinuerligt i samband med förslag till budget för nästkommande år samt i kommunens årsredovisning. Inom personaområdet föreslås indikatorer som mäter sjukfrånvaron.

Rekommendation

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer att de uppfyller sitt arbetsmiljöansvar genom att rapportering sker hur arbetsmiljöarbetet bedrivs i kommunen.

Åtgärd

I årsredovisningens personal-och hälsobokslutet finns ett avsnitt "Arbetsmiljö och utbildning" som beskriver de utbildningsaktiviteter som anordnas. Denna redovisning bör till nästkommande år kompletteras med hur många som faktiskt genomgått respektive utbildningsaktivitet.

En ny arbetsmiljöpolicy är under utarbetande och kommer att presenteras för de fackliga organisationerna under våren 2019. En årlig handlingsplan med konkreta åtgärder kommer att förslås och tas fram årligen, där både kommunövergripande åtgärder och verksamhetsåtgärder ska ingå. Ansvar för att ta fram den kommunövergripande planen åligger personalavdelningen och varje enskild enhet på verksamhetsnivå.

Uppföljning av dessa handlingsplaner ska förslagsvis ske halvårsvis i kommunstyrelsen. Personalavdelningen har under hösten 2018 påbörjat ett antal interna utbildningar med syfte att stärka cheferna i deras roll och uppdrag. Utbildningarna är obligatoriska och sker inom områdena arbetsrätt, rehabilitering och rekrytering. Arbetsmiljöutbildning sker kontinuerligt för både chefer och fackliga förtroendevalda.

3.7.2 Bedömning

Vi bedömer att samtliga av kommunen vidtagit ändamålsenliga åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

3.8 Granskning av beredning av VA-taxor

Under 2017 granskade revisionen hur beredning av taxa för vatten- och avlopp hanterades i Nora kommun i relation till Samhällsbyggnad Bergslagen (SBB). Syftet med granskningen var att kartlägga processerna kring beredning av VA-taxan, identifiera eventuella risker i hur taxan bereds samt beskriva om det finns en skillnad mellan tänkt process och faktisk process. Sammanfattningsvis konstaterades att ärendegången i organisationen varit enligt, av kommunfullmäktige, fastställd Förbundsordning. Utifrån genomförde granskning gjordes bedömningen att underlagen för beslut gällande VA-taxa borde tydliggöras.

3.8.1 Rekommendationer och åtgärder

Nedan återges den rekommendation som lämnades i samband med granskningen samt vilka åtgärder som Nora kommun vidtagit med anledning av dessa.

Rekommendation

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att inför beslutsfattande av VA-taxor inhämta och beakta följande information:

- Hur har VA-taxan utvecklats över tid i Nora kommun? Även en jämförelse med andra kommuner skulle stärka beslutsunderlaget,
- Hur ser en prognos över VA-taxeavgifter ut?
- Hur har kostnaderna utvecklats över tid – är/har kostnaderna varit i paritet med intäkterna från kunderna, självkostnadsprincipen?
- En redogörelse som styrker en höjning/sänkning av taxeavgiften?

Åtgärd

I förslag till VA-taxa 2019 kan vi konstatera att kommunstyrelsen har inhämtat och beaktat information avseende VA-taxans utveckling över tid och jämfört denna med elva andra kommuner. Även en prognos över VA-taxeavgifter har inkluderats i förslaget. Denna prognos presenterar fyra olika utfall: resultat med taxehöjning, resultat utan taxehöjning, historiskt resultat och resultat utan taxehöjning. Prognosen sträcker sig från 2016 till 2032. I förslaget har kommunstyrelsen redogjort och motiverat höjningen av VA-taxeavgiften.

3.8.2 Bedömning

Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsen inför beslutsfattande av VA-taxor har inhämtat och beaktat relevant information.

3.9 Sammanfattande bedömning

Sammanfattningsvis kan vi konstatera att kommunen har arbetat med att åtgärda majoriteten av de brister som framkom i de tidigare granskningarna. Vi har i uppföljningen dock uppmärksammat områden som kommunen bör arbeta vidare med för att åtgärda samtliga brister på ett tillfredställande sätt.

2018-11-29

KPMG AB

Karin Helin Lindkvist
Certifierad kommunal revisor

Sofie Wiessner
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.