

Timrå kommun
Kommunstyrelsen
Miljö- och byggnadsnämnden
Socialnämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2019-04-15

Revisionsrapport ”Uppföljning av granskningar 2015-16”

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en uppföljning av tidigare granskningar.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen och berörda nämnder lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 30 augusti 2019. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress lana.medin@kpmg.se) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Sten Ekström
Ordförande

Kenneth Norberg
Vice ordförande



Uppföljning av granskningar år 2015-16

Rapport

Timrå kommun

KPMG AB

2019-04-15

Antal sidor 22



Timrå kommun

Uppföljning av granskningar år 2015-16

2019-04-15

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	5
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	5
2.2	Revisionskriterier	6
2.3	Metod	6
3	Uppföljning av granskningar genomförda 2015	7
3.1	Bygglovshantering	7
3.2	Resursfördelning inom socialnämnden	8
3.3	Förebyggande arbete mot oegentligheter	11
3.4	Hantering av krisberedskap	14
3.5	Föreningsbidrag	15
4	Uppföljning av granskningar genomförda 2016	17
4.1	Beredskap för att hantera ökade behov inom LSS	17
4.2	Kompetensförsörjning	19
4.3	Ägarstyrning	20

1 Sammanfattning

Vi har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av genomförda granskningar under år 2015 och 2016. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Syftet med granskningen är att bedöma om ansvarig nämnd har vidtagit beslutade åtgärder.

Vår sammanfattande bedömning är att många av de beslut som fattats som följd av lämnade rekommendationer har genomförts, men att det finns utrymme för ytterligare förbättringar. Vi vill betona vikten av att kommunstyrelsen och nämnderna säkerställer att fattade beslut verkställs och att effekten av besluten följs upp.

Bygglövshantering (2015)

Vi konstaterar att merparten av 2015 års rekommendationer åtgärdats. Vi ser positivt på att internkontrollen tas fram med stöd av en risk- och konsekvensanalys utifrån kommunens råd och riktlinjer. Samtidigt kan vi, enligt den grundläggande granskningen för 2018, konstatera att arbetet med internkontroll behöver förbättras. I den grundläggande granskningen framgick att 2018 års internkontrollplan är samma plan som användes föregående år. För 2018 års uppföljning av internkontroll hade miljö- och byggnadsnämnden inte genomfört någon ny risk- och väsentlighetsanalys trots att två kontrollpunkter hade bortfallit.

Vi ser positivt på att handläggningstiderna bedöms uppnås.

- Vi rekommenderar att miljö- och byggnadsnämnden ser över arbetet med internkontroll och säkerställer att internkontrollen baseras på en aktuell risk- och väsentlighetsanalys.

Resursfördelning inom socialnämnden (2015)

Vi kan konstatera att det nuvarande förhållningssättet gällande resursfördelning inte ansetts fungera då både antalet mål och komplexiteten i målen inneburit att förvaltningen inte kunnat bryta ned de kommunövergripande målen till verksamhetsspecifika mål i syfte att mäta kvaliteten i insatserna. Vi ser positivt på att en ny styrmodell kommer att arbetas fram under 2019 och anser att det är väsentligt att de rekommendationer som finns från rapporten beaktas.

Vi ser allvarigt på att det fortsatt finns problem att budgetera och följa semesterlöneskulden.

- Vi rekommenderar att socialnämnden, tillsammans med kommunstyrelsens förvaltning, utarbetar metoder för att budgetera förändring avseende semesterlöneskulden.

Förebyggande arbete mot oegentligheter (2015)

Vi ser positivt på att kommunstyrelsen vidtagit åtgärder enligt de synpunkter som lämnades i 2015 års granskning. Vi ser även positivt på att mutor och jäv integrerats i politikerutbildningen samt i integration av nya medarbetar och även tagits upp på ledningsgruppsnivå under 2018.

Vi kan däremot se ett behov av utbildningsinsatser kring internkontroll med anledning av resultatet i vår grundläggande granskning för 2018. Av den enkät som genomfördes framgick att ledamöter och ersättare i kommunstyrelsen och nämnder inte visste om det fanns en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen, om internkontrollplanen var ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys samt och resultat rapporteras från arbetet med internkontroll till styrelsen.

- Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ser över behovet av utbildningsinsatser kring internkontroll för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter och ersättare.

Hantering av krisberedskap (2015)

Vi kan konstatera att kommunstyrelsen genomfört merparten av de åtgärder utifrån det svar som lämnades på 2015 års rapport. Vi noterar att det ännu inte skett någon komplettering gällande återstående åtgärder med en uppskattning om när åtgärderna beräknas kunna genomföras. Vi konstaterar samtidigt att kommunstyrelsen avser att inkludera detta i processen för risk- och sårbarhetsanalysen, vilket vi ser positivt på.

- Vi rekommenderar att kommunstyrelsen följer upp att föreslagna åtgärder implementeras.

Föreningsbidrag (2015)

Vi konstaterar att kultur- och teknikenämnden genomfört de åtgärder utifrån de svar som lämnades på 2015 års granskning. Vi kan även konstatera att verksamhetssystemet är uppbyggt så att det signalerar i de fall då bidrag redan beviljats. Vi konstaterar att beloppsgräns har införts för delegation av beviljande av bidrag, vilket vi ser positivt på.

Beredskap för att hantera ökade behov inom LSS (2016)

Vi konstaterar att socialnämnden genomfört merparten av åtgärderna utifrån de svar som lämnades på 2015 års granskning.

Vi konstaterar att arbetet med titulaturbyten pågår och beräknas vara slutfört under 2019

Vi ser allvarligt på att länsstyrelsen i sin rapport kunde konstatera att Timrå kommun inte har antagit riktlinjer enligt lagen om kommunernas bostadsförsörjningsansvar¹, § 2. Vilket resulterat i att länsstyrelsen bedömer att riktlinjerna inte uppfyller samtliga krav

¹ SFS 2000:1383



Timrå kommun

Uppföljning av granskningar år 2015-16

2019-04-15

om kommunal bostadsförsörjning samt att kommunen inte tagit hänsyn till relevanta mål, planer och program som är av betydelse för bostadsförsörjningen.

- Vi rekommenderar att socialnämnden följer upp att arbetet kring titulaturbyten färdigställs.
- Vi rekommenderar att kommunstyrelsen följer upp och säkerställer att riktlinjerna är i enlighet med lagen om kommunernas bostadsförsörjningsansvar, § 2.

Kompetensförsörjning (2016)

Vi konstaterar att kommunstyrelsen genomfört de åtgärder utifrån de svar som lämnades 2016 års granskning.

Vi konstaterar även att kommunstyrelsen förstärkt dokumentationsstöden för uppsikten i bolagen. Vi bedömer även att rapporteringen och rapporteringsrutinerna är tydliga och utgör en bra grund för återrapporteringen, vilket vi ser positivt på.

Ägarstyrning (2016)

Vi konstaterar att kommunstyrelsen genomfört de åtgärder utifrån de svar som lämnades 2016 års granskning.

Vi konstaterar även att kommunstyrelsen förstärkt dokumentationsstöden för uppsikten i bolagen. Vi bedömer även att rapporteringen och rapporteringsrutinerna är tydliga och utgör en bra grund för återrapporteringen, vilket vi ser positivt på.

2 Inledning/bakgrund

Vi har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av genomförda granskningar under år 2015 och 2016. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Revisionen anser det angeläget att göra en uppföljning av de åtgärder som vidtagits med anledning av ett antal granskningsprojekt som genomförts under år 2015 och 2016.

Revisionen bedömer att det finns en *risk* att beslutade åtgärder inte genomförts fullt ut i enlighet med nämndernas svar. Det finns också en risk för att vidtagna åtgärder inte fått avsedd effekt. Det är även *väsentligt* att fattade beslut genomförs samt att det finns rutiner för att säkra att så sker.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet med granskningen är att bedöma om ansvarig nämnd har vidtagit beslutade åtgärder.

Vi kommer därför att granska

- åtgärder har vidtagits i enlighet med ansvarig styrelse/nämnds beslut
- respektive styrelse/nämnd har följt upp att vidtagna åtgärder efterlevs och fått avsedd effekt

Granskning omfattar följande revisionsrapporter:

År 2015	<ul style="list-style-type: none">• Bygglovshantering• Resursfördelning inom socialnämnden• Förebyggande arbete mot oegentligheter• Hantering av krisberedskap• Föreningsbidrag
År 2016	<ul style="list-style-type: none">• Beredskap för att hantera ökade behov inom LSS• Kompetensförsörjning• Ägarstyrning

Granskningen avser kommunstyrelsen och samtliga nämnder som berörs av ovanstående revisionsrapporter.



Timrå kommun

Uppföljning av granskningar år 2015-16

2019-04-15

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller:

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer/avstämningar med berörda tjänstepersoner och förtroendevalda.

Rapporten är faktakontrollerad av kommunchef, förvaltningschef miljö- och byggkontoret, förvaltningschef kultur- och teknikförvaltningen, Utvecklingsstrateg trygghet och hälsa, förvaltningschef socialförvaltningen.

3 Uppföljning av granskningar genomförda 2015

3.1 Bygglovshantering

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
<p><i>Miljö och byggnadsnämnden:</i></p> <p>Se över dokumentationsstöd för internkontrollarbetet.</p>	<p><i>Miljö och byggnadsnämnden:</i></p> <p>Nämnden har tagit till sig synpunkterna i rapporten och ser över konsekvenserna för servicedeklarationens handläggningstid baserande på nuvarande resurser.</p>	<p><i>Aktuellt läge:</i></p> <p>Internkontrollen tas fram med stöd av en risk- och konsekvensanalys utifrån kommunens råd och riktlinjer.</p>
<p>Se över behov för kompetensförsörjningsplan för att säkerställa rekrytering av rätt kompetens.</p>		<p>När granskningen utfördes var det svårt att rekrytera rätt kompetens till verksamheten eftersom utbudet av arbetsgivare kraftigt översteg utbudet av personer med kompetens. Idag är läget annorlunda och nämnden har för närvarande en övertalighetssituation.</p> <p>Någon plan för kompetensförsörjning är inte framtagen.</p>
<p>Se över rutiner för att säkerställa att lagkrav och</p>		<p>Handläggningstiderna bedöms inte vara ett problem</p>

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
kommunens mål om handläggningstid uppnås till fullo.		nu när vi har bättre bemanning jämfört vid förra granskningen.
Se över möjligheten till kvalitetsjämförelser av bygglovshandlingen med andra kommuner.		Byggheten nätverkar främst med grannkommunerna vid den årliga länsträff bygg samt Byggnadsinspektörsträffen. Däremellan tas frågor och funderingar per mail och telefon med de kollegor i andra kommuner i Länet.

3.1.1 Bedömning

Vi konstaterar att merparten av 2015 års rekommendationer åtgärdats. Vi ser positivt på att internkontrollen tas fram med stöd av en risk- och konsekvensanalys utifrån kommunens råd och riktlinjer. Samtidigt kan vi, enligt den grundläggande granskningen för 2018, konstatera att arbetet med internkontroll behöver förbättras. I den grundläggande granskningen framgick att 2018 års internkontrollplan är samma plan som användes föregående år. För 2018 års uppföljning av internkontroll hade nämnden inte genomfört någon ny risk- och väsentlighetsanalys trots att två kontrollpunkter hade bortfallit.

Vi ser positivt på att handläggningstiderna bedöms uppnås.

Vi rekommenderar att miljö- och byggnadsnämnden ser över arbetet med internkontroll och säkerställer att internkontrollen baseras på en aktuell risk- och väsentlighetsanalys.

3.2 Resursfördelning inom socialnämnden

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
<i>Kommunstyrelsen:</i> Genomför en undersökning av vårdtyngd inom de olika områdena.	<i>Kommunstyrelsen:</i> Kommunen har påbörjat ett nytt arbetssätt med att koppla ihop vision, strategier, mål och styrtalet med verksamhetens aktiviteter och resurser och tillhörande intäkter och kostnader (utgör budget). Kopplingen avser även uppföljning, analys och åtgärder.	<i>Aktuellt läge:</i> Någon "vårdtyngdsmätning" är ej genomförd. Verksamhetsstöd för en sådan undersökning finns inte däremot har samtliga arbetsplaner inom hemtjänsten genomlysts så att det ska vara rätt bemanning för beslutade insatser och brukarens behov.

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
		Socialförvaltningen har även genomfört förhandling med arbetstagarorganisationen om rörlighet bland personalen för att bättre anpassa resurserna utifrån behoven. Inom vård och omsorgsboenden har genomlysning av grundbemanning genomförts.
Ta fram en tydlig och dokumenterad resursfördelningsmodell.	Kommunen använder metoden för balanserat styrkort för att säkra att flera perspektiv belyses: medborgarnas, utveckling, process, medarbetare, ekonomi. Under 2015 finns ett uppdrag att ta fram nuläget och målvärden för styrtalen. Det kommer att ske i samarbete mellan samtliga förvaltningar och arbetet leds av kommunledningskontoret.	Från 2020 kommer kommunen att återgå till tidigare förhållningssätt gällande resursfördelning. De kommunövergripande målen som utarbetades i tidigare styrmodell har visat sig vara både för många till antalet och för komplicerade att bryta mer till verksamhetsnivå det tenderade att mest handla om "pinnstatistik" istället för att mäta kvalitén i insatserna. Ny styrmodell för kommunen ska utarbetas under 2019.
Undersök möjligheten att i högre grad basera resursfördelningen till boenden och hemtjänst på faktiska behov.	Med utgångspunkt från kommunens övergripande nivå beskriver varje förvaltning sin verksamhet med samma koppling till vision, strategier, mål och styrtal. Verksamhetens budget är en konsekvens av den planerade verksamheten och de personella resurser som krävs för att uppnå de mål som har satts. Budgeten ska föregås av tydliga antaganden, ofta i form av volym och pris. Därav anger varje förvaltning relevanta volym- och nyckeltal för sin verksamhet.	Förvaltningen redovisar varje månad förändringar i volymerna inom de olika verksamheterna i relation till den plan som togs fram i samband med budgetarbetet till nämnden. Att omfördela ekonomiska resurser under verksamhetsåret sker i första hand inom respektive programområde Under 2018 har samtliga verksamheter överskridit tilldelad budget.
Försök skapa en koppling mellan mål, kvalitet och	Det nya arbetssättet har påbörjats under 2015 med en gemensam bild inför	Förvaltning och nämnd tar gemensamt fram antaganden

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
<p>resursfördelning i resursfördelningsmodellen.</p>	<p>verksamhetsplaneringen. Budgeteringen utgår från en budgetram baserad på tidigare års budget och tilläggsbeslut. Kontobudgeteringen ska innehålla tydliga antaganden. Därmed får vi förutsättningar att, inför kommande års budgetarbete, ta fram budgetförslag baserade på verksamhetens behov för att nå de uppsatta målen för Timrå kommun.</p>	<p>om volymer vilken kontobudgeten baseras på.</p>
<p>Följ upp kostnader och resurser inom hemsjukvård.</p>	<p>Metoden för uppföljning kommer bl.a. att utmyнна i en tydlig kravspecifikation på det underlag som krävs för att tydliggöra hur målen ska mätas under verksamhetsåret.</p>	<p>De kommunövergripande målen som utarbetades i tidigare styrmodell har visat sig vara både för många till antalet och för komplicerade att bryta ned till verksamhetsnivå det tenderade att mest handla om "pinnstatistik" istället för att mäta kvalitén i insatserna Ny styrmodell för kommunen ska utarbetas under 2019</p>
<p>Vi rekommenderar även kommunstyrelsen att följa upp hantering av semesterlöneskulden för att nämnder ska kunna budgetera med rätt förutsättningar.</p>	<p>Inför årets kontobudgetering kommer vi att ange tydliga anvisningar för förvaltningarnas budgetering och periodisering av kommande års förändring av semester- och övertidsskuld, så att varje förvaltning kan jämföra budgeterad och redovisad kostnad per månad. Nuvarande uppföljning har visat att det är vissa svårigheter att följa.</p>	<p>Svårigheten att budgetera och följa semesterlöneskulden kvarstår.</p>

3.2.1 Bedömning

Vi kan konstatera att det nuvarande förhållningssättet gällande resursfördelning inte ansetts fungera då både antalet mål och komplexiteten i målen inneburit att förvaltningen inte kunnat bryta ned de kommunövergripande målen till verksamhetsspecifika mål i syfte att mäta kvaliteten i insatserna. Vi ser positivt på att en ny styrmodell kommer att arbetas fram under 2019 och anser att det är väsentligt att de rekommendationer som finns från rapporten beaktas.

Vi konstaterar att det inte skett någon vårdtyngdsmätning på grund av avsaknad av verksamhetsstöd. Vi bedömer däremot att förvaltningen genomfört åtgärder som anses vara likvärdiga utifrån den undersökning av vårdtyngd som rekommenderades.

Vi ser allvarligt på att det fortsatt finns problem att budgetera och följa semesterlöneskulden.

Vi rekommenderar att socialnämnden, tillsammans med kommunstyrelsens förvaltning, utarbetar metoder för att budgetera förändring avseende semesterlöneskulden.

3.3 Förebyggande arbete mot oegentligheter

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
<p><i>Kommunstyrelsen:</i></p> <p>Nämnd bör identifiera de viktigaste riskområdena och ta fram kontrollaktiviteter inom internkontrollen.</p>	<p><i>Kommunstyrelsen:</i></p> <p>Inget svar lämnades.</p>	<p><i>Aktuellt läge:</i></p> <p>Ny tillämpningsanvisning har antagits för internkontrollen, till reglementet har lagts krav på risk- och väsentlighetsanalys med metod och exempel på kontrollområden, se KS/2017:22 KS § 51 2017-02-07.</p> <p>Dokumentgranskning:</p> <p>Vi har tagit del av Tillämpningsanvisningen av internkontroll som styrker detta.</p>
<p>Genomföra kartläggningar över exempelsituationer i verksamheten.</p>		<p>Se ovanstående.</p>

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
<p>Se över behovet att ta fram tillämpningsanvisningar till policyn om representation, muta och jäv, på kommunövergripande och nämndnivå.</p> <p>Ta fram stöd till chefer/överordnade för att underlägga rapporteringen.</p>		<p>Diskussion av mutor och jäv integreras i politikerutbildning för nya politiker och i integration av nya medarbetare. Har även tagits upp på ledningsgruppsnivå under våren 2018. Bilderna från det framtagna dokumentet "Tjänstemannaetik" används även på politikerutbildning och introduktion.</p> <p><i>Dokumentgranskning:</i></p> <p>Vi har tagit del av dokumentet Tjänstemannaetik som styrker detta.</p>
<p><i>Socialnämnden:</i></p> <p>Nämnd bör identifiera de viktigaste riskområdena och ta fram kontrollaktiviteter inom internkontrollen.</p>	<p><i>Socialnämnden:</i></p> <p>Socialnämnden beslutar att inte ha några synpunkter på Deloitte's förslag på förbättringar.</p>	<p><i>Aktuellt läge:</i></p> <p>Hela nämnden deltog i arbetet med risk och väsentlighetsanalys inför internkontrollplan 2018.</p> <p>För plan 2020 planeras att genomföra en grundläggande risk och väsentlighetsanalys under hösten 2019.</p>
<p><i>Kultur- och teknikämnden:</i></p> <p>Nämnd bör identifiera de viktigaste riskområdena och ta fram kontrollaktiviteter inom internkontrollen.</p>	<p><i>Kultur- och teknikämnden:</i></p> <p>Förvaltningen arbetar för närvarande med förbättringar inom internkontrollprocessen där förebyggande arbete mot oegentligheter kan integreras och föreslår därför ett instämmande i revisionens förslag på förbättringar.</p>	<p><i>Aktuellt läge:</i></p> <p>Alla nyanställda tar del av policy avseende representation, mutor och jäv. Det kontrolleras i internkontrollarbetet.</p> <p>Alla anställda informeras årligen om policyn.</p> <p>Tillämpningsanvisningar till policyn har inte tagits fram på kommunövergripande nivå</p>

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
		och därför ej heller på nämndnivå.
<p><i>Miljö- och byggnadsnämnden:</i></p> <p>Nämnd bör identifiera de viktigaste riskområdena och ta fram kontrollaktiviteter inom internkontrollen.</p>	<p><i>Miljö- och byggnadsnämnden:</i></p> <p>Nämnden har tagit till sig synpunkterna i rapporten och ser över konsekvenserna för servicedeklarationens handläggningstid baserade på nuvarande resurser.</p>	<p><i>Aktuellt läge:</i></p> <p>Internkontrollen tas fram med stöd av en risk- och konsekvensanalys. Internkontroll för att motverka oegentligheter utförs inom nämndens hela område.</p>

3.3.1 Bedömning

Vi ser positivt på att kommunstyrelsen vidtagit åtgärder enligt de synpunkter som lämnades i 2015 års granskning. Vi ser även positivt på att mutor och jäv integrerats i politikerutbildningen samt i integration av nya medarbetare och även tagits upp på ledningsgruppsnivå under 2018.

Vi kan däremot se ett behov av utbildningsinsatser kring internkontroll med anledning av resultatet i vår grundläggande granskning för 2018. Av den enkät som genomfördes framgick att ledamöter och ersättare i kommunstyrelsen och nämnder inte visste om det fanns en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen, om internkontrollplanen var ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys samt och resultat rapporteras från arbetet med internkontroll till styrelsen.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ser över behovet av utbildningsinsatser kring internkontroll för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter och ersättare.

3.4 Hantering av krisberedskap

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
<p><i>Kommunstyrelsen:</i></p> <p>Tydliggör hur uppföljning ska ske och vilken rapportering som ska göras till kommunstyrelsen.</p>	<p><i>Kommunstyrelsen:</i></p> <p>Uppföljning och rapportering till kommunstyrelsen sker reguljärt och vid behov i samband med tertial-, delårs- och helårsrapportering eller annars om särskilda skäl föreligger. Vi bedömer det inte ändamålsenligt med ytterligare rutinmässig rapportering.</p>	<p><i>Aktuellt läge:</i></p> <p>Uppföljning sker i samband med årsredovisning eller om särskilda skäl föreligger. (ex. KS 323/2018)</p>
<p>Analysera vilka aktörer som kommunen kan komma att behöva samverka med i kris.</p>	<p>Vad gäller frågan om samverkansaktörer är det angeläget och ett kontinuerligt arbete sker. Det förutsätter dock i inte obetydlig utsträckning aktörernas eget intresse att medverka i sådan samverkan.</p>	<p>Vilka aktörer vi ska samverka med beror till stor del på händelse. Gemensamt med Sundsvall har vi ett krishanteringsråd som träffas 2 ggr/år där tänkbara externa aktörer ingår.</p>
<p>Komplettera beskrivningen av återstående åtgärder med en uppskatta när åtgärderna beräknas kunna genomföras.</p>	<p>Inför närmaste aktualisering av övergripande risk- och sårbarhetsanalys kommer en bedömning att göras om det är angeläget och möjligt att tidsätta ännu inte genomförda åtgärder.</p>	<p>Inkluderas i den process för risk- och sårbarhetsanalys som ska tas fram detta år inför kommande mandatperiod. Där kommer det på ett mer strukturerat sätt ingå hur åtgärdsplanen utformas inklusive när åtgärden ska slutföras.</p>

3.4.1 Bedömning

Vi kan konstatera att kommunstyrelsen genomfört merparten av de åtgärder utifrån det svar som lämnades på 2015 års rapport. Vi noterar att det ännu inte skett någon komplettering gällande återstående åtgärder med en uppskattning om när åtgärderna beräknas kunna genomföras. Vi konstaterar samtidigt att kommunstyrelsen avser att inkludera detta i processen för risk- och sårbarhetsanalysen, vilket vi ser positivt på.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen följer upp att föreslagna åtgärder implementeras.

3.5 Föreningsbidrag

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
<p><i>Kultur- och tekniknämnden:</i></p> <p>Bestämmelser (normer) bör hållas uppdaterade och omfatta alla typer av bidrag som nämnden lämnar, även exempelvis arrangemangsbidrag.</p>	<p><i>Kultur- och tekniknämnden:</i></p> <p>Förvaltningen har upprättat ett förslag till revidering av normer för föreningsbidrag. Normerna innefattar alla typer av bidrag under kontot föreningsbidrag.</p>	<p><i>Aktuellt läge:</i></p> <p>Normerna reviderades och fast-ställdes av kommunfullmäktige (KF) 2016-03-29.</p> <p>Med anledning av att bidrag förts över från socialnämnden fr.o.m. 2019 har normerna reviderats igen och fastställt av KF 2019-02-25.</p>
<p>Dokumentera rutiner för kontroller och uppföljning av föreningsbidrag.</p>	<p>Förvaltningen har upprättat förslag till rutiner för handläggning, beslut, utbetalning och uppföljning samt förslag till revidering av delegationsordningen.</p>	<p>Rutiner för handläggning, beslut, utbetalning och uppföljning finns.</p> <p>Delegationsordningen reviderades av kultur- och tekniknämnden (KTN) 2016-01-28.</p>
<p>Nämnden bör överväga att införa en beloppsgräns för delegation av beviljande av bidrag.</p>	<p>Handläggarna kontrollerar uppgivet bankkonto eller giro med föreningens namn vid registrering i programmet Booking och utbetalningarna sker via Booking eftersom programmet signalerar om bidrag redan beviljats. Handläggarna upprättar endast förslag till beslut och förvaltningschefen fattar beslut på delegation. Dessa bidragsbelopp styrs av fastställda beloppsgränser, procentuell fördelning eller enligt avtal.</p> <p>Till nämndens förfogande införs en beloppsgräns på 1 basbelopp för förvaltningschefens beslut på delegation förutom avsatta medel enligt avtal.</p> <p>Resterande bidragsbeslut</p>	<p>För att kunna söka bidrag ska föreningen vara anmäld till föreningsregistret. Detta sker genom beslut i KTN. Handläggaren kontrollerar att organisationsnummer och bankkonto/giro är skrivet i föreningens namn. Efter godkänt beslut lägger handläggaren in föreningen i verksamhetssystemet som används för föreningsregister, lokalbokning, fakturering samt utbetalning av föreningsbidrag. Verksamhetssystemet signalerar om bidrag redan beviljats.</p> <p>Handläggarna handlägger ansökningarna och förvaltningschefen fattar beslut på delegation. Bidragsbeloppen styrs oftast</p>

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
	fattas av kultur- och tekniknämnden.	<p>av fastställda beloppsgränser, procentuell fördelning eller enligt avtal.</p> <p>Beloppsgräns har införts, se delegationsordningen som reviderades av KTN 160128.</p> <p>Ansökningar om bidrag till kultur- och tekniknämndens förfogande handläggs av förvaltningschefen.</p> <p>Förvaltningschefen fattar på delegation beslut om avsatta medel enligt avtal samt har möjlighet att fatta beslut om utbetalning av bidrag upp till 1 basbelopp.</p>
Skapa en förteckning över lämnade bidrag för att underlätta kontroller.	Förvaltningen har upprättat en förteckning över bidrag som lämnas.	En årlig förteckning upprättas över beviljade föreningsbidrag.
Klargör vilken återrapportering som ska göras till nämnden gällande föreningsbidrag.	<p>Delegationsbesluten återrapporteras till kultur- och tekniknämnden på nästkommande sammanträde.</p> <p>Uppföljning sker i form av stickprovskontroller av bidragshandläggningen. För bidrag till kultur- och tekniknämndens förfogande kontrolleras att alla utbetalda bidrag använts till avsedda projekt, främst genom besök på plats. Kontrollerna antecknas och rapporteras årligen till kultur- och tekniknämnden.</p>	<p>Delegationsbesluten återrapporteras till kultur- och tekniknämnden på nästkommande sammanträde.</p> <p>Uppföljning sker i form av stickprovskontroller av bidrags-handläggningen. För bidrag till kultur- och tekniknämndens förfogande kontrolleras att alla utbetalda bidrag använts till avsedda projekt, främst genom föreningarnas återrapportering som ska ske när åtgärderna är utförda. Ibland sker även besök på plats. Kontrollerna antecknas och rapporteras årligen till kultur- och tekniknämnden.</p>

3.5.1 Bedömning

Vi konstaterar att nämnden genomfört de åtgärder utifrån de svar som lämnades på 2015 års granskning. Vi kan även konstatera att verksamhetssystemet är uppbyggt så att det signalerar i de fall då bidrag redan beviljats. Vi konstaterar att beloppsgräns har införts för delegation av beviljande av bidrag, vilket vi ser positivt på.

Vi ser även positivt på att delegationsbesluten återrapporteras till kultur- och tekniknämnden vid nästkommande sammanträde

4 Uppföljning av granskningar genomförda 2016

4.1 Beredskap för att hantera ökade behov inom LSS

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
<p><i>Socialnämnden:</i></p> <p>Beslut tas om boendeplanen ska revideras eller om kartläggning och planering ska göras på annat sätt.</p>	<p><i>Socialnämnden:</i></p> <p>En behovsplan för LSS-bostäder tas fram senast 2017-06-30 efter en genomgripande kartläggning av behovet av framtida bostäder för målgruppen inom LSS.</p>	<p><i>Aktuellt läge:</i></p> <p>Nämnden beslutade 2016-11-16 att boendeplan för LSS ska ingå.</p> <p>Bostadsförsörjningsprogram som tas fram gemensamt med samtliga förvaltningar/nämnder och leds av samhällsenheten</p>
<p>Nämnden konkretiserar hur ökade behov ska hanteras, både gällande kompetens och ekonomi.</p>	<p>Det pågår ett projekt i länet med att genomföra titelbyte med tillhörande kompetenskrav inom funktionshinderområdet. Två nya titlar, stödassistent och stödpedagog, införs. Behovet av enhetlig titulatur med tillhörande kompetensnivåer har synliggjorts och utvecklats nationellt utifrån att Nationella kompetensrådet inom funktionshinderområdet (NKR) bildades 2010. Branschen har utifrån rådet kunnat arbeta nationellt med frågor som nya kompetensbehov och nya utmaningar inom verksamhetsområdet stöd, service eller omsorg enligt såväl Socialtjänstlagen (SoL)</p>	<p>Arbetet med titelutbyte inom LSS-verksamhet beräknas slutföras under 2019.</p>

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
	<p>som LSS. Framtida rekryteringar och attraktiva arbetsplatser är också delar för att säkerställa kvalitén i de insatser som ges till de personer som beviljats insatser enligt SoL och LSS. Projektet med att införa nya yrkestitlar och kompetensnivåer har beställts av socialcheferna i Västernorrlands län och ska vara klart 2019-01-01.</p> <p>Timrå kommun arbetar med budget utifrån antagna volymer och styckekostnader. Finns standardkostnader används dessa annars används kostnader baserade på jämförbara kommuner eller på Timrå kommuns kostnader tre år bakåt i tiden uppräknad till aktuell prisnivå.</p>	
<p>En samverkan behöver etableras med andra nämnder för exempelvis planering gällande lokaler och bostäder.</p>	<p>Samverkan med andra nämnder och aktörer beskrivs i behovsplanen.</p>	<p>Kommunfullmäktige uppdrog 2018-11-26 till kommunstyrelsen att påbörja en strategisk planering för att skapa beredskap och förmåga att; möta framtida behov av verksamhetslokaler som exempelvis förskolor, skolor, äldreboenden samt förverkliga kommunens vision. En utgångspunkt för detta ska vara dokumenten "Ekonomisk långtidsprognos till åren 2025 och 2035" och "Översiktsplanen 2035".</p> <p>En första lägesrapport redovisas till kommunstyrelsen i juni 2019. Arbetet leds av kultur och teknik med samtliga förvaltningar/nämnder involverade.</p>

4.1.1 Bedömning

Vi konstaterar att nämnden genomfört merparten av åtgärderna utifrån de svar som lämnades på 2015 års granskning. Vi noterar att en samverkan mellan samtliga nämnder och förvaltningar gällande lokaler och bostäder upprättats, vilket vi ser positivt på. Vi noterar även att arbetet med titulaturbyten pågår och beräknas vara slutfört under 2019.

Vi kan notera att Timrå kommun utifrån länsstyrelsen i Västernorrlands rapport² uppgett att de har ett överskott på antal lägenheter för äldre och funktionshindrade.

Vi ser allvarligt på att länsstyrelsen i sin rapport kunde konstatera att Timrå kommun inte har antagit riktlinjer enligt lagen om kommunernas bostadsförsörjningsansvar³, § 2. Vilket resulterat i att länsstyrelsen bedömer att riktlinjerna inte uppfyller samtliga krav om kommunal bostadsförsörjning samt att kommunen inte tagit hänsyn till relevanta mål, planer och program som är av betydelse för bostadsförsörjningen.

Vi rekommenderar att socialnämnden följer upp att arbetet kring titulaturbyten färdigställs.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen följer upp och säkerställer att riktlinjerna är i enlighet med lagen om kommunernas bostadsförsörjningsansvar, § 2.

4.2 Kompetensförsörjning

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
<i>Kommunstyrelsen:</i> Kommunstyrelsen, i samråd med övriga nämnder, överväger behovet av att sammanföra styrande dokument till ett samlat styrdokument för personal- och kompetensförsörjningsfrågor samt att dokumentationen av kompetensförsörjningsarbetet vidareutvecklas.	<i>Kommunstyrelsen:</i> Kommunledningskontoret anser att Deloitte AB:s överväganden och bedömningar rörande behov av att samla styrdokument och utveckla dokumentation av kompetensförsörjningsarbetet är viktigt i det fortsatta arbetet.	<i>Aktuellt läge:</i> Vid revidering av policy och Vägledande råd och bestämmelser har sammanslagning av styrdokument skett vid översyn med syftet att minska antalet.

²Bostadsmarknadsanalys, Länsstyrelsen Västernorrland 2018:3

³SFS 2000:1383

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
Kommunstyrelsen, i samråd med övriga nämnder, överväger behovet av en strategi för kommunens arbete med arbetsgivarvarumärket.	Kommunchefen bereder under hösten en ny organisation för kommunledningskontoret. Den nya organisationen och den nya personal- och servicechefen kommer att få i uppdrag att i dialog med nämnder och förvaltningar ta fram en strategi för kompetensförsörjningen. Att skapa ett arbetsgivarvarumärke som uppfattas som attraktivt och särskiljande för kommunens nuvarande och framtida medarbetare är också en rekommendation som bör övervägas.	Planering av kompetensförsörjningen har planerats till 2019 och ligger i aktivitetsplan för HR och nämnderna. Arbetet har initierats och disposition för planen har tagits fram. <i>Dokumentgranskning:</i> Vi har tagit del av dispositionen för planen som styrker detta.

4.2.1 Bedömning

Vi konstaterar att nämnden genomfört de åtgärder utifrån de svar som lämnades 2016 års granskning. Vi kan även konstatera att en planering av kompetensförsörjningsarbetet har planerats till 2019, vilket vi ser positivt på.

4.3 Ägarstyrning

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
<i>Kommunstyrelsen:</i> Utforma och dokumentera kriterier för fullgörandet av uppsikten i bolagen och på det sätt den utövas.	<i>Kommunstyrelsen:</i> Interna kontrollplaner har fastställts i respektive styrelse i bolagen. Förutsättningen för en aktiv ägarstyrning i en oäkta koncern (saknar gemensamt ägarbolag) har tills nu bedömts tillräcklig med avseende på verksamhetsplan och ägardirektiv. Hur dessa samband ser ut hänvisas till	<i>Aktuellt läge:</i> Under 2017 och 2018 har nytt arbetssätt tagits fram för att stärka uppsiktsplikten och ägarstyrningen. En tydlig lathund och arbetsmetodik för granskningen har tagits fram. Granskning har utförts och avrapporterats till kommunstyrelsen för beslut för verksamhetsåren 2016-2017. Granskning av 2018 och ägarsamråd genomförs

Revisionens rekommendationer	Nämndens svar/beslut	Aktuellt läge
	<p>revisionsrapportens granskningsdel. Med revisionsrapporten som grund delar kommunledningskontoret de rekommendationer som kommunrevisionen ger.</p> <p>Styrningen över kommunens internkontrollarbete bör utvecklas och innefatta de kommunala bolagen. I de centrala anvisningarna bör en utveckling ske av de övergripande riktlinjerna i de avseenden som kommunrevisionen har rekommenderat. Detta bör innebära att kommunstyrelsens möjligheter att utöva en förbättrad uppsikt över bolagen är möjlig och risken för personberoende minska.</p>	<p>april-maj 2019. Underlag och beslut bifogas som exempel, delar alla dokument som ingår i ärende KS/2018:167 – "Uppsikt av kommunens verksamhet som bedrivs av andra juridiska personer". Exempel på ägarsamråd bifogas.</p> <p><i>Dokumentgranskning:</i></p> <p>Vi har tagit del av dokumenten som styrker detta.</p>
<p>Bestäm närmare hur rapporteringen ska genomföras och kommuniceras</p>		<p>Se ovanstående.</p>
<p>Se över och dokumentera rapporteringsrutiner så att de utförs lika gentemot bolagen.</p>		<p>Se ovan.</p>
<p>Se till att förteckningen över kommunövergripande styrdokument hålls aktuell och görs tillgänglig för bolagen.</p>		<p>Detta sker inom ramen för ägarsamråd.</p> <p><i>Dokumentgranskning:</i></p> <p>Vi har tagit del av ägarsamråden för de kommunala bolagen som styrker detta</p>



Timrå kommun

Uppföljning av granskningar år 2015-16

2019-04-15

4.3.1 Bedömning

Vi konstaterar att kommunstyrelsen genomfört de åtgärder utifrån de svar som lämnades 2016 års granskning.

Vi konstaterar även att kommunstyrelsen förstärkt dokumentationsstöden för uppsikten i bolagen. Vi bedömer även att rapporteringen och rapporteringsrutinerna är tydliga och utgör en bra grund för återrapporteringen, vilket vi ser positivt på.

Datum som ovan
KPMG AB

Oskar Nordmark
Kommunal revisor

Lena Medin
Certifierad 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.