Uppföljning av granskningar 2016

Hallsbergs kommun

HALLSBERGS KOMMUN
Kommunstyrelseförvaltningen
ANKOM
2018 -04- 06
Diarienr/Löpnr

pwc

Bakgrund

En viktig del i revisorernas arbete är att efter en viss tid följa upp de granskningar som tidigare genomförts. De förtroendevalda revisorerna i Hallsbergs kommun har genomfört flera granskningar 2016. När dessa rapporter överlämnas påtalas bl.a. behov av åtgärder och revisorerna önskar svar på granskningsrapport. Revisorer i Hallsbergs kommun har i sin risk- och väsentlighetsbedömning valt att följa upp ett antal tidigare granskningar genomförda under 2016.

Revisionsfråga: Har revisorernas synpunkter till följd av genomförda revisioner hanterats av berörda nämnder?

Granskningen ska belysa följande frågeställningar:

Har åtgärder vidtagits för att komma tillrätta med de brister som konstaterats?

Har angivna åtgärder vidtagits i utlovad omfattning och inom rimlig tid?

Uppföljningen avgränsas till att omfatta granskningarna avseende:

- Granskning av kommunledningsfunktion
- Granskning intern kontroll
- Granskning budget- och uppföljningsprocess

Granskning av kommunledningsfunktion

Granskningen skulle besvara följande revisionsfråga:

Har kommunstyrelsen säkerställt att den har en kommunledningsorganisation som kan verkställa och följa upp givna uppdrag?

Revisorerna översände 2017-02-15 ett missiv till kommunstyrelsen där följande iakttagelser och rekommendationer redovisades:

Den samlade bedömningen var att KS i allt väsentligt hade en kommunledningsfunktion som kunde omhänderta, verkställa, följa upp och återrapportera givna uppdrag. Det bedömdes samtidigt finnas områden som behövde uppmärksammas i det fortsatta arbetet.

Följande rekommendationer gavs till kommunstyrelsen:

- Utarbeta en chefspolicy och säkerställ att den tydliggör krav och förväntningar och vilket stöd som chefer på olika nivåer kan förvänta sig få del av.
- Det påbörjade kvalitetsarbetet behövde få en fortsatt hög prioritet.
- Tydliggör vilka principer och spelregler som gällde för lokalfrågor och för hyressättning.
- Det kunde även finnas anledning för kommunledningsgruppen att se över sina arbets- och mötesformer samt säkerställa att frågor av mera långsiktig och strategisk karaktär exempelvis IT-frågor och personal- och ledarförsörjning, får nödvändig prioritet.

Revisorerna krävde svar av kommunstyrelsen senast den 30 april 2017.

Granskning av kommunledningsfunktion - åtgärder

Av svar från kommunstyrelsen daterat 2017-05-23 framgick att:

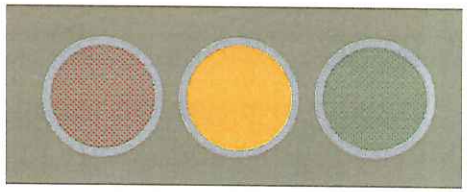
- Att kommunstyrelseförvaltningen under 2017 skulle arbeta fram en chefspolicy i enlighet med revisorernas rekommendationer.
- Arbetet med att utveckla kvalitetsarbetet skulle ges fortsatt hög prioritet. Bland annat genom översyn av styrdokument samt utveckling av mål och resultatstyrningen.
- Tydliggöra principer för lokalfrågor och hyressättning.
- Kommunledningsgruppen utvärderar fortlöpande ledningsgruppsmötena.

Granskning av kommunledningsfunktion - åtgärder

Uppföljning

- Arbetet med att ta fram en ny chefspolicy ännu ej färdigställt och pågår fortfarande.
- Ett löpande arbete med att uppdatera kommunens styrdokument pågår. Ett antal styrdokument har uppdaterats under 2017. Tjänstemännen uppger att de avvaktar med uppdateringen av övergripande styrdokumentet inför den nya mandatperioden.
- En översyn av grunden för hyressättningen har genomförts. Den nya principerna har i ett första skede anpassats till hyressättningen av skollokaler.
- Varje ledningsgruppsmöte avslutas med en utvärderingspunkt för att kommunledningsgruppen ska kunna utvärdera mötena.

Vår samlade bedömning är att åtgärder har vidtagits av kommunstyrelsen för att komma tillrätta med de brister som konstaterades vid granskningen 2016. Flera av dessa är ännu inte genomförda. Kommunstyrelsens svar till revisorerna inkom inte inom utsatt tidsram.



Granskning intern kontroll

Granskningen skulle besvara följande revisionsfråga:

- Är den interna kontrollen tillräcklig avseende verksamhetens kvalitet, effektivitet och rättssäkerhet?

Revisorerna översände 2016-12-14 ett missiv till social- och arbetsmarknadsnämnden och kommunstyrelsen där följande iakttagelser redovisades:

Den samlade bedömningen var att den interna kontrollen i Hallsbergs kommun vad gäller verksamhetens kvalitet, effektivitet och rättssäkerhet inte var helt tillräcklig.

Med anledning av detta lämnades följande rekommendationer:

- Att det interna kontrollreglementet uppdateras med anvisningar om risk och – väsentlighetsanalys.
- Säkerställa att samtliga nämnder årligen fastställer IK-planer i enlighet med reglemente och att dessa uppdateras löpande.
- Att det i reglementet framgår att nämnden i särskilt beslut ska ta ställning till återrapportering kring utförd intern kontroll.
- Att det upprättas gemensamma anvisningar för hur nämnderna skall dokumentera, förvara och säkerställa verkställighet av granskningsunderlag till utförd intern kontroll.
- Att kommunstyrelsens uppsiktsplikt dokumenteras genom att i samband med årsredovisning och genom särskilt ärende och beslut utvärderar nämndernas redovisning av den interna kontrollen.

Granskning intern kontroll

- Att det genomförs kontinuerlig utbildning för förtroendevalda i syfte att bland annat förtydliga nämndernas ansvar för intern kontroll samt tjänstemän i det praktiska arbetet.
- Att kommunen genomför en samlad uppföljning av hur rutinerna för diarieföring inklusive E-post tillämpas samt att reglerna vid behov förtydligas samt genomföra riktad utbildning till tjänstemän och politiker och reglerna för diarieföring ska tillämpas.

Revisorerna önskade svar senast 30 mars 2016.

Av svar från kommunstyrelsen daterat 2017-03-14 framgick att:

- Revisorernas bedömning överensstämde i stort med kommunstyrelseförvaltningens bedömning.
- Kommunstyrelseförvaltningen planerade en översyn av kommunens reglemente för intern kontroll under 2017. Resultatet från översynen skulle ligga till grund för vilka utvecklingsåtgärder som skulle vidtas.
- Kommunstyrelseförvaltningen avsåg dessutom att utveckla anvisningar och rutiner för intern kontroll i Stratsys vilket skulle bidra till att dokumentationen säkerställdes och var tillgänglig på nämnd- och övergripande kommunnivå.
- Utbildning av intern kontroll skulle erbjudas i anslutning till att ett nytt reglemente hade beslutats.

Inget svar har lämnats från social- och arbetsmarknadsnämnden.

Granskning intern kontroll – åtgärder

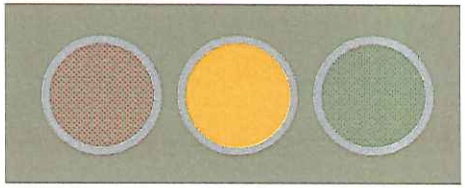
Kommunstyrelsen

- En översyn uppges vara påbörjad av reglementet för intern kontroll men inte slutförd.
- Parallellt med denna översyn har ett antal kontrollmoment i KS internkontrollplan uppdaterats.
- Rutiner och anvisningar för intern kontroll är ännu inte införda i Stratsys. Utvecklingsarbetet av Stratsys uppges ha fokuserat på planering och målstyrning och efter att det arbetet är slutfört planeras rutinerna för intern kontroll integreras.
- Genomgångar av rutiner för intern kontroll uppges i mindre utsträckning ha skett tillsammans med chefer inom valda avdelningar. En större utbildningsinsats uppges vara planerad när det nya reglementet beslutats.

Social- och arbetsmarknadsnämnden

- Utbildningar i rutiner som omfattas av IK-planen har genomförts. Senaste utbildning för enhetschefer var januari 2018. Tanken är att det ska ske löpande någon gång om året. Det sker även en genomgång av rutinerna för intern kontroll med varje enhetschef när de tillträder sin position.
- En internkontrollplan för 2018 har tagits fram med hjälp av en risk- och väsentlighetsanalys och beslutats av nämnden. Planen ska redovisas till nämnden en gång i kvartalet.

Vår samlade bedömning är att åtgärder i viss mån vidtagits för att komma tillrätta med de brister som konstaterades vid granskningen 2016. Endast ett fåtal åtgärder är genomförda i nuläget. Social- och arbetsmarknadsnämnden har inte lämnat svar till revisorerna.



Granskning budget- och uppföljningsprocess

Granskningen skulle besvara följande revisionsfrågor:

- Är mål och budgetprocess ändamålsenlig?
- Har kommunstyrelsen säkerställt en effektiv och ändamålsenlig budgetprocess?

Revisorerna översände 2016-11-16 ett missiv där följande iakttagelser angavs:

Den samlade bedömningen var att Kommunstyrelsen delvis säkerställt en effektiv samt ändamålsenlig budgetprocess.

Följande rekommendationer lämnades med anledning av iakttagelserna:

- Att kommunstyrelsen vidtar åtgärder för att säkerställa att antagna styrdokument implementeras fullt ut och att styrdokumenten uppdaterades för att motsvara faktiskt process.
- Att arbetet med omvärldsanalys och nyckeltalsjämförelser inom social- och arbetsmarknadsnämnden behöver utvecklas för en tydligare uppföljning och analys.
- Att social- och arbetsmarknadsnämnden vidtar åtgärder för kompetensutveckling inom förvaltningen gällande budgetarbetet och IT-stödsystem.
- Att kommunstyrelsen och social- och arbetsmarknadsnämnden ser över och stärker sin målstyrning tydligare koppling mellan budget och verksamhetsmål.

Revisorerna önskade svar senast 2017-03-30.

Granskning budget- och uppföljningsprocess

Av svar från kommunstyrelsen daterat 2017-03-14 framgick att:

- Att det utöver löpande uppföljning av interna styrdokument pågick en inventering och översyn av styrdokument i syfte att utveckla och revidera innehåll generellt. En översyn av budgetprocessen skulle påbörjas och kommer att genomföras under budgetprocessen 2017.
- Ett arbete uppgavs ha påbörjats för att öka utvärdering och analys av mål och resultat. I anvisningarna för uppföljning av 2016 års resultat efterfrågandes särskilt en redovisning av analys av resultat och måluppfyllelse. Det fanns ett behov av att utveckla rutiner och stöd för arbetet i samband med planering och uppföljning.
- Kommunstyrelseförvaltningen avsåg att utveckla specifika utbildningar utifrån behov kopplat till roller och ansvar vilket även innefattade utbildning i verktyg och system.
- Resultatet av arbetet med att utveckla uppföljning, utvärdering och analys skulle ligga till grund för fortsatt översyn av mål och utvecklig av mål- och resultatstyrning. Införandet av ett nytt systemstöd för planering och uppföljning pågick som en konsekvens av att dåvarande systemet, Cockpit, hade ersatts av Stratsys. Efter att Stratsys hade implementerats helt skulle arbetet övergå i fortsatt utveckling för att stärka systemstödet för planering- och uppföljning.

Inget svar har lämnats från social- och arbetsmarknadsnämnden.

Granskning budget- och uppföljningsprocess - åtgärder

Social- och arbetsmarknadsnämnden

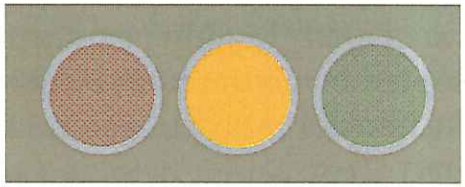
- Ekonom uppges haft genomgång med enhetscheferna kring det nya systemet Stratsys och hur det fungerar. Tanken är att detta ska ske igen när systemet uppdateras. Ekonomen går även igenom detta vid månadsgenomgång med enhetscheferna.
- Inom förvaltningen uppges tjänstemännen genomföra omvärldsanalys genom framförallt jämförelse av nyckeltal med närliggande kommuner. Det genomförs även gemensamma analyserar tillsammans med grannkommunerna.
- Förvaltningschefen uppger att omvärldsanalysen skulle kunna göras mer strukturerat och i större utsträckning i framtiden. För tillfället är inget utvecklingsarbete planerat dock.

Kommunstyrelsen

- En löpande genomgång av budgetprocessen uppges har skett under 2017. Detta har inte genererat någon direkt förändring av arbetssättet utan tanken är att resultatet ska användas i uppbyggnaden av Stratsys som fortfarande är pågående. Vid genomgången uppges många inblandade uttryckt att de var relativt nöjda med nuvarande process. Resultatet av genomgången pekar framförallt på behovet av fortsatt förankringsarbete och förtydligande genom Stratsys.
- Utvärderingen och analys av målen uppges vara ett återkommande problemområde. Extra fokus har lagts på analyser av resultatet 2017. Dock saknas fortfarande övergripande analyser av måluppfyllelse. Även här är förhoppningen att övergången till Stratsys ska bidra framöver.

Granskning budget- och uppföljningsprocess - åtgärder

Kommunstyrelsen - forts

- En större sammansatt utbildning planeras i samband med sjösättandet av Stratsys full ut. Respektive ekonom på varje avdelning uppges dock fått en genomgång av roller och ansvar i processen efter behov.
- Årsredovisningen 2017 uppges vara den första som tagits fram inom Stratsys. Inför processen 2018 uppges berörda tjänstemän jobba med att föra in parametrarna för årets planering i systemet. För tillfället upplevs budget och planeringsprocessen som sådan väl förankrad utifrån styrmodellen. Dock uppges ett antal mindre saker vara i behov av vidare justering.

Vår samlade bedömning är att åtgärder i viss mån vidtagits för att komma tillrätta med de brister som konstaterades vid granskningen 2016. Ett antal åtgärder är ännu inte helt genomförda. Social- och arbetsmarknadsnämnden har inte lämnat svar till revisorerna med anledning av granskningen.