



Uppföljning av revisionsprojekt

Rapport

Kungsörs kommun

KPMG AB

2019-03-27

Antal sidor 32



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

Innehållsförteckning

| | | |
|------|--|----|
| 1 | Sammanfattning | 2 |
| 2 | Inledning/bakgrund | 4 |
| 2.1 | Syfte, revisionsfråga och avgränsning | 4 |
| 2.2 | Revisionskriterier | 5 |
| 2.3 | Metod | 5 |
| 2.4 | Läsanvisningar | 5 |
| 3 | Resultat av granskningen | 5 |
| 3.1 | Granskning av IT-organisation och funktion (2014) | 5 |
| 3.2 | Granskning av inköp och upphandling (2015) | 7 |
| 3.3 | Granskning av kommunens lokalförsörjning (2015) | 10 |
| 3.4 | Granskning av ärendehantering inom individ- och familjeomsorgen, IFO (2015, 2016) | 12 |
| 3.5 | Granskning av intern kontroll avseende handläggning av förtroendevaldas arvoden och ersättningar (2016) | 14 |
| 3.6 | Granskning av intern kontroll i lönehanteringsprocessen (2016) | 15 |
| 3.7 | Uppföljande granskning av intern kontroll (2015, 2016, 2017) | 16 |
| 3.8 | Uppföljande granskning målstyrning (2015, 2016, 2017) | 17 |
| 3.9 | Uppföljande granskning: Samverkan i insatser för barn och ungdomar (2016) | 19 |
| 3.10 | Granskning av förberedelser inför införandet av GDPR (2017) | 21 |
| 3.11 | Översiktlig granskning av räddningstjänst och krisledning (2017) | 22 |
| 3.12 | Granskning av hur FN:s konvention om barnets rättigheter efterlevs i Kungsörs kommun (2018) | 23 |
| 3.13 | Införande av nytt ekonomisystem (2018) | 24 |
| 3.14 | Granskning av rutiner avseende hantering av anläggningsregister för materiella anläggningstillgångar samt inventarier (2018) | 26 |
| 3.15 | Grundläggande granskning 2018 | 28 |
| 3.16 | Uppföljande granskning målstyrning | 29 |
| 3.17 | Slutsats och rekommendationer | 30 |



2019-03-27

1 Sammanfattning

Vi har på uppdrag av Kungsörs kommuns revisorer genomfört en uppföljning av ett antal granskningar genomförda under åren 2015 till 2018. Uppdraget avser revisionsåret 2018.

Syftet med uppföljningen har varit att ge en sammanhållen bild av genomförda projekt. Uppföljningen ska ligga till grund för ansvarsprovningen 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.

Sammanfattningsvis kan vi konstatera att flera av de rekommendationer som revisorerna lämnat i samband med fördjupade granskningsprojekt har åtgärdats alternativt att arbetet med åtgärder pågår. Vi kan dock konstatera att ett antal rekommendationer kvarstår.

Kvarstående rekommendationer:

Granskning av IT-organisation och funktion

- Att kommunövergripande strategier tas fram för IT som stöd för verksamhetsutvecklingen samt effektivisera och säkra systemförvaltningen i samtliga system.
- Att ansvar och uppdrag för systemförvaltarna definieras och dokumenteras samt att en rutin tas fram som säkerställer att uppgifter om vem som är systemförvaltare hålls uppdaterade.

Granskning av inköp och upphandling

- Att medlemskommunerna upprättar kontroller som säkerställer att gränsen för direktupphandlingar inte överskrids.
- Att medlemskommunerna ansvarar för och genomför kontroller för att säkerställa avtalstrohet.
- Att kommunen tillser att antagna riktlinjer för upphandlingsverksamheten och riktlinjer för direktupphandlingar återfinns på kommunens hemsida.
- Att, i enlighet med fullmäktige beslut, notering ska införas i Upphandlings- och inköspolicy att direktupphandlingar ska hanteras i enlighet med de nya riktlinjerna.

Granskning av kommunens lokalförsörjning

- Att fastställa en övergripande strategi för kommunens lokalförsörjning.
- Att genomföra en processkartläggning för lokalförsörjningsprocessen i allmänhet och investeringsprocessen kring lokaler i synnerhet.
- Tillvarata erfarenheter från den arbetsgrupp som bildades i samband med att barn- och utbildningsförvaltningen behövde nya lokaler inför höstterminen 2015 samt formalisera det sättet att arbeta.



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

Granskning av ärendehantering inom individ- och familjeomsorgen (IFO)

- Att utbildning genomförs av nämndledamöter avseende socialtjänstlagen och regler för delegation.

Granskning av intern kontroll avseende handläggning av förtroendevaldas arvoden och ersättningar

- Samtliga rekommendationer kvarstår.

Granskning av intern kontroll i lönehanteringsprocessen

Samtliga rekommendationer har genomförts. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att följa upp den åtgärdslista som tagits fram av personalchefsgruppen och VMKF.

Samverkan i insatser för barn och ungdomar

- Ta fram gemensamma riktlinjer och rutiner som tydligt beskriver hur samverkansarbetet ska följas upp och återkopplas till respektive nämnd.

Rekommendationerna har i stort genomförts, vi rekommenderar att en uppföljning görs för att utvärdera hur samverkan mellan förvaltningarna har utvecklats.

Granskning av förberedelser inför införandet av GDPR

- Klargör resursåtgång, personell och ekonomisk, för de identifierade åtgärderna.

Översiktlig granskning av räddningstjänst och krisledning

Samtliga rekommendationer kvarstår. Det har inte framkommit någon ny information i samband med uppföljningen.



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

2 Inledning/bakgrund

Vi har på uppdrag av Kungsörs kommuns revisorer genomfört 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.

Granskningen omfattar avlämnade fördjupningsprojekt under åren 2015 till 2018.

Revisorerna har under 2015-2018 avlämnat följande fördjupningsprojekt:

2014

- Granskning av IT (avlämnades under 2015)

2015

- Granskning av inköp och upphandling
- Granskning av kommunens lokalförsörjning
- Granskning av ärendehantering inom individ- och familjeomsorgen, IFO
- Uppföljning av intern kontroll

2016

- Granskning av arvoden och förloras arbetsförtjänst samt uppföljning av tidigare granskning
- Granskning av ärendehantering inom individ- och familjeomsorgen, IFO
- Uppföljande granskning av intern kontroll
- Granskning av internkontroll i lönehanteringsprocessen
- Uppföljande granskning målstyrning
- Uppföljande granskning samverkan i insatser för barn- och ungdomar

2017

- Granskning av förberedelser inför införandet av GDPR
- Uppföljande granskning av intern kontroll
- Uppföljande granskning målstyrning
- Översiktlig granskning av räddningstjänst och krisledning



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

2018

- Granskning av hur FN:s konvention om barnets rättigheter efterlevs i Kungsörs kommun
- Införande av nytt ekonomisystem
- Granskning av rutiner avseende hantering av anläggningsregister för materiella anläggningstillgångar samt inventarier
- Grundläggande granskning
- Uppföljning av kommunens modell för målstyrning

2.2 Revisionskriterier

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- Kommunallagen
- Resultaten från tidigare granskningar

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

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

Rapporten är faktakontrollerad av kommundirektör, förvaltningschef för barn- och utbildningsförvaltningen samt förvaltningschef för socialförvaltningen.

2.4 Läsanvisningar

Den här rapporten innehåller text som hämtats från de granskningar som följs upp samt de yttranden som följde. För att förenkla för läsaren har texterna från rapporterna och yttrandena förkortats och omarbetats i syfte att sammanfatta dem och för att infoga dem i den här rapportens disposition.

3 Resultat av granskningen

3.1 Granskning av IT-organisation och funktion (2014)

Granskningen av hur Köping och Kungsörs kommuners IT-organisationer i samverkan med IT-funktionen inom Västra Mälardalens kommunalförbund uppfyller sitt uppdrag och säkerställer ett fungerande IT-stöd ingick i revisionsplanen för år 2014 och avlämnades 2015.

Syftet med granskningen var att bedöma om IT-organisationen och arbetssätt var ändamålsenlig utifrån uppdrag och förväntning på leverans av tjänster och varor.



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

3.1.1 Revisorernas skrivelse

Rapporten utmynnade i en skrivelse från revisorerna till kommunstyrelsen (2015-04-21). Skrivelsen innehåller i följande rekommendationer avseende Kungsörs kommun:

- Att kommunen hittar samverkansformer mellan såväl systemägare som systemförvaltare mellan de olika verksamheterna och förvaltningarna för att på så sätt öka sin beställarkompetens gentemot IT-avdelningen.
- Att kommunövergripande strategier tas fram för IT som stöd för verksamhetsutvecklingen samt effektivisera och säkra systemförvaltningen i samtliga kommunens system.
- Att ansvar och uppdrag för systemförvaltarna definieras och dokumenteras samt att en rutin tas fram som säkerställer att uppgifter om vem som är systemförvaltare hålls uppdaterade och aktuella.

3.1.2 Kommunstyrelsens svar

Kommunstyrelsen behandlade ärendet 2015-05-25 § 115. Av kommunstyrelsens svar framgår följande:

- Kungsör har tillsammans med Köping valt att tillsammans bilda ett kommunalförbund för att få en större professionalitet när det gäller IT-säkerhet, främst på den tekniska sidan. Man är medveten om att det vore önskvärt att kunna avsätta mer tid och resurser för en befattning som sammanhållande länk på IT-området och gärna också skapa en organisation på tvären men tycker inte att det är ekonomiskt försvarbart. Vid endast en tjänst per förvaltning plus en befattning som övergripande IT-samordnare skulle organisationen behöva utökas med någonstans tre till fem årsarbetare och det skulle leda till en dubbelorganisation för IT-frågor.

3.1.3 Uppföljning 2018

Följande åtgärder har vidtagits efter granskningen.

- Kungsör har tillsammans med Arboga och Köping anställt en gemensam IT-strateg som fungerar som beställare gentemot IT-avdelningen.
- Kungsör, Arboga och Köping har tillsammans påbörjat en studie över vilka system som finns i de tre kommunerna och hur många systemförvaltare som finns i dessa. I arbetet med studien ingår även att definiera och dokumentera systemförvaltarens ansvar och uppdrag. Syftet är förbättra samordningen av system för att hålla nere kostnaderna samt öka möjligheterna till samverkan mellan kommunerna. Arbetet med studien pågår men beräknas vara klar under hösten 2018. Kommunövergripande IT-strategi tas fram i samband med översynen.

Kommentarer:

Vi ser positivt på att kommunen arbetar aktivt för att hitta samverkansformer med andra kommuner och att det pågår ett arbete med att förbättra samordningen av system.

Då arbetet fortfarande pågår kvarstår rekommendationerna rörande framtagande av kommunövergripande strategier samt definiering av ansvar och uppdrag för systemförvaltarna från granskningen.

Uppföljning av revisionsprojekt.docx

6



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

3.2 Granskning av inköp och upphandling (2015)

Granskningen av hur inköps- och upphandlingsverksamheten fungerar i kommunerna Köping, Arboga och Kungsör samt Västra Mälardalens kommunalförbund ingick i revisionsplanen för år 2015.

Upphandlingsenheten i Västra Mälardalens kommunalförbund samordnar upphandlingar för Köping, Arboga, Kungsör och Surahammars kommuner samt för de kommunala bolagen. Syftet med granskningen var att bedöma om förbundets organisation är ändamålsenlig och effektiv i förhållande till medlemskommunernas efterfrågan på upphandlingsstöd samt om rutiner och processer är så utformade att både Lagen om offentlig upphandling och medlemskommunernas policys och riktlinjer på området följs.

3.2.1 Revisorernas skrivelse

Rapporten utmynnade i en skrivelse från revisorerna till kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden (2015-12-09). Skrivelsen innehåller i följande bedömningar och rekommendationer som är gemensamma för Västra Mälardalens kommunalförbund och de tre granskade kommunerna:

- Att det tydliggörs vilket ansvar Upphandlingsenheten och medlemskommunerna har för att upprätta och fastställa styrdokument avseende inköp och upphandling.
- Att medlemskommunerna ser över gällande styrdokument så att aktuella styrdokument är antagna inom kommunen och överensstämmer dels med de styrdokument som Upphandlingsenheten upprättat, dels med de styrdokument som återfinns på kommunens hemsida.
- Att säkerställa att kommunerna implementerar Riktlinjer för direktupphandling så dokumentationskravet för direktupphandlingar över 100 tkr enligt Lag om ändring i lagen om upphandlingar från 2014 efterlevs.
- Att riktlinjer för direktupphandlingar under 100 tkr tydliggörs i medlemskommunerna.
- Att inköpsgruppens uppdrag tydliggörs i kommunerna vad gäller till exempel ansvar för att kommunens styrdokument är aktuella och uppdaterade samt att tillse att nödvändiga kontroller avseende inköp och upphandling genomförs.
- Att medlemskommunerna upprättar kontroller som säkerställer att gränsen för direktupphandlingar i kommunen inte överskrids.
- Att medlemskommunerna ansvarar för och genomför kontroller för att säkerställa avtalstrohet.

För Kungsörs kommun gav även följande rekommendationer:

- Att kommunen tillser att antagna riktlinjer för upphandlingsverksamheten och riktlinjer för direktupphandlingar återfinns på kommunens hemsida
- Att, i enlighet med fullmäktige beslut, notering ska införas i Upphandlings- och inköspolicyn att direktupphandlingar ska hanteras i enlighet med de nya riktlinjerna.



2019-03-27

3.2.2 Kommunstyrelsens svar

Av kommunstyrelsens svar på rapporten (2015-12-15) framgår följande:

- Kommunerna har lämnat ifrån sig kompetensen på upphandlingsområdet till kommunalförbundet. Det är naturligt att Upphandlingsenheten upprättar styrdokument inom sitt område men att de fastställs av kommunerna. Gränsdragningen kommer att diskuteras i ledningsgruppen för förbundet.
- Kungsörs kommun kommer att se över att styrdokumenterna är aktuella, antagna och anslagna på kommunens hemsida.
- Kungsörs kommun kommer att arbeta för att säkerställa att riktlinjer för direktupphandling implementeras så dokumentationskravet för direktupphandlingar över 100 tkr genomförs.
- Kungsörs kommun kommer att arbeta för att tydliggöra riktlinjer för direktupphandlingar under 100 tkr.
- Angående rekommendationen att tydliggöra inköpsgruppens uppdrag och ansvar att styrdokument är aktuella och uppdaterade samt att nödvändiga kontroller genomförs: som nämns ovan är det lite av ett problem att ha ansvar fördelat i en grupp där ledningen finns i en annan organisation (Upphandlingsenheten). Detta är en av kärnfrågorna, vad är det för roll man tar på sig när man blir medlem i inköpsgruppen. Frågan behöver först diskuteras och därefter förmedlas till gruppen. Detta har vi också för avsikt att göra.
- Angående rekommendationen att kommunerna genomför kontroller som säkerställer att gränsen för direktupphandlingar inte överskrids: detta är också en fråga där ansvaret inte är uttalat när det inte i kommunerna finns någon med direkt ansvar för inköpsfrågor. Vi kommer att ta upp frågan för diskussion i kommunalförbundets ledningsgrupp till att börja med och därefter föra frågan till rätt ställe(n) i organisationen.
- Riktlinjer för direktupphandling kommer att finnas på hemsidan.
- Vi försöker följa fullmäktiges beslut i alla lägen men någon miss har tydligen skett när det gäller notering som ska införas i Upphandlings och inköbspolicyn, att direktupphandlingar ska hanteras i enlighet med de nya riktlinjerna. Har vi riktlinjer ska de följas.

3.2.3 Uppföljning 2018

Följande åtgärder har vidtagits sedan granskningen.

- Arbetet med att ta fram en upphandlings- och inköspolicy och direktiv pågår. Policyn kommer att vara gemensam för kommunerna i KAKS¹ men direktiven kommer att anpassas utifrån olika behov och önskemål i de fyra kommunerna. Upphandlingsenheten ansvarar för framtagande av policy och riktlinjer men dessa ska antas av kommunerna.
- Det finns en övergripande upphandlings- och inköspolicy inklusive riktlinjer för direktupphandling över och under 100 tkr. Instruktioner avseende

¹ Kungsör, Arboga, Köping och Surahammar.
Uppföljning av revisionsprojekt.docx



2019-03-27

direktupphandlingar (beskrivningar, mallar etc.) finns enligt uppgift på kommunens intranät. Vid tillfället för denna uppföljning fanns den tidigare upphandlings- och inköbspolicy med riktlinjer för upphandlingsverksamhet, senast reviderad 2011-06-20, tillgänglig på kommunens hemsida.

Information om policy och riktlinjer har enligt uppgift förts fram i flera kanaler, både till politiken och tjänstepersoner.

- Kommunchefs-/direktörsgruppen har tillsammans med administrativa chefen samt upphandlingschefen utformat och tydliggjort ansvar för att tillse att kommunens styrdokument är aktuella samt att nödvändiga kontroller avseende upphandling och inköp genomförs. Ansvarsbeskrivning har tagits fram för inköpsgruppen där gruppens uppgift framgår samt vilka som ingår i gruppen. Beskrivningen finns tillgänglig på intranätet. Motsvarande dokument ska tas fram för hela organisationen avseende rätt att göra inköp.
- Respektive chef i förvaltningar och bolag ansvarar för att gränsen för direktupphandling i kommunen inte överskrids. Det finns inte någon central kontroll, respektive förvaltning och bolag ansvarar för kontrollen. I dagsläget saknas system för att kontrollera att gränsen inte överskrids men avstämningar görs inom inköpsgruppen av vilka områden som det görs många direktupphandlingar inom där det kan behöva upphandlas ett avtal.
- Kontroller för att säkerställa avtalstrohet genomförs inte i dagsläget då det saknas ett gemensamt inköpssystem. Detta har varit uppe för diskussion men det ansågs vara för dyrt att köpa in system för avtalskontroll. Det kommer dock tas upp igen inför kommande budget.
Kontroll av avtalstrohet ingår inte i internkontrollplanen för 2017 eller 2018.
- Riktlinjer för upphandling finns tillgängliga på kommunens intranät.
- I samband med uppföljningen har vi tagit del av en Upphandlings- och inköbspolicy. Då policyn inte är daterad och saknar information om beslutsinstans är det oklart om den är antagen politiskt. Policyn saknar notering om att direktupphandlingar ska hanteras i enlighet med de nya riktlinjerna.

Kommentarer:

Vi ser positivt på att det pågår ett arbete med att ta fram en upphandlings- och inköspolicy samt att ansvar för framtagande och antagande av policy och riktlinjer har tydliggjorts mellan kommunen och upphandlingsenheten.

Vi ser även positivt på att inköpsgruppens ansvar har tydliggjorts och att samma tydliggörande gällande ansvar/mandat för inköp och upphandling ska göras inom hela kommunen. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att följa upp detta arbete.

Det är positivt att avstämningar görs inom inköpsgruppen avseende områden där det eventuellt saknas men skulle behövas ramavtal. Vi anser dock att det bör finnas en central kontroll som säkerställer att gränsen för direktupphandlingar inte överskrids i kommunen som helhet. Rekommendationen avseende kontroll som säkerställer att gränsen för direktupphandlingar inte överskrids kvarstår.

Rekommendation avseende kontroll av avtalstrohet kvarstår.



3.3 Granskning av kommunens lokalförsörjning (2015)

Granskningen av Kungsörs kommuns arbete med lokalförsörjning ingick i revisionsplanen för år 2015.

Syftet med granskningen var att på en övergripande nivå bedöma om kommunen, med kommunstyrelsen som huvudansvarig nämnd, har de underlag, grundläggande beslut, intern kontroll och anpassningsberedskap som krävs för en effektiv styrning av lokalutnyttjandet.

3.3.1 Revisorernas skrivelse

Rapporten utmynnade i en skrivelse från revisorerna till kommunstyrelsen, Kungsörs Fastighets AB och Kungsörs Kommun teknik (2016-01-27). Skrivelsen innehåller i följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Att fastställa en övergripande strategi för kommunens lokalförsörjning
- Tydliggöra samordningsansvaret för lokalfrågor. Vi anser att kommunstyrelsen bör säkerställa att det förekommer ett långsiktigt och strategiskt lokalförsörjningsarbete inom kommunkoncernen. Detta kan uppnås på flera olika sätt. Vi menar dock att följande bör beaktas i sammanhanget:
 - Det bör fastslås vilket mandat den eller de som får samordningsansvaret för lokalfrågor ska ha samt hur frågor som den/de hanterar ska förankras i kommunstyrelsen, nämnden och bolagen.
 - Uppdragsbeskrivning och mål bör tas fram för arbetet för den eller de som får samordningsansvaret för lokalfrågor.
 - Former bör fastslås för hur återrapportering till kommunstyrelsen gällande lokalfrågor och lokalförsörjning ska hanteras.
- Fatta beslut om vilka utöver KKTAB som ska ingå i den lokalgrupp som KKTAB genom sitt ägardirektiv fått i uppdrag att ingå i.
- Dokumentera hur investeringar i lokaler ska hanteras samt vem eller vilka inom kommunens verksamheter som har rätt att göra beställningar hos de kommunala bolagen samt hos externa fastighetsägare.
- Genomföra en processkartläggning av lokalförsörjningsprocessen i allmänhet och investeringsprocessen kring lokaler i synnerhet. En sådan kartläggning bör innehålla information om vem som ansvarar för de olika stegen inom respektive process.
- Tillvarata erfarenheter från den arbetsgrupp som bildades i samband med att barn- och utbildningsförvaltningen behövde nya lokaler inför höstterminen 2015 samt formalisera det sättet att arbeta.

3.3.2 Kommunstyrelsens svar

Rapporten behandlades av kommunstyrelsen under sammanträdet 2016-06-20, § 125. Av kommunstyrelsens svar till revisionen framgår följande:



2019-03-27

- En lokalplaneringsgrupp har bildats bestående av kommunchef, förvaltningschefer, teknisk chef, avdelningschef för Kultur- och fritid samt ekonomichef. Till denna grupp kan andra personer och funktioner kopplas utifrån behov och pågående arbete. Syftet med gruppen är att långsiktigt planera för verksamheternas lokalbehov eller behov av att gå ur lokaler eller avyttra fastigheter eller på annat sätt effektivisera lokalanvändandet i kommunen. Beslut i dessa frågor tas inte i gruppen utan lyfts till avsett politiskt organ eller till den eller de som har delegation att fatta sådana beslut.

Avsikten är att ta fram en långsiktig plan för detta arbete.

- Lokalplaneringsgruppen har ansvar för samordning av lokalfrågor. Gruppen kommer inte att fatta beslut gällande investeringar, avyttringar, ombyggnationer eller liknande utan sådana beslut kommer att fattas av vederbörligt politiskt organ eller av den eller de som har delegation att fatta sådana beslut.
- Nya investeringsrutiner är antagna av kommunstyrelsen. Ny gränsdragningslista är framtagen (ej än antagen) om ansvarsfördelningen. Respektive förvaltning ansvarar för vem som får handla och beställa vilket också ska framgå i respektive nämnds/styrelses delegationsordning.

Gränsdragningslistan som just nu är på remiss i de olika förvaltningarna kommer sedan att diskuteras i kommunens ledningsgrupp för att sedan antas av kommunstyrelsen.

- Kommunchefen anser att en processkartläggning av lokalförsörjningsprocessen blir en onödig byråkratisk hantering då lokalplaneringsgruppen kommer att komma överens om vem och vilka som gör vad samt att de antagna investeringsrutinerna och den nya gränsdragningslistan kommer att följas.
- Alla erfarenheter ska tillvaratas och vi ska även titta på hur man gör på andra hålla för att säkerställa en så bra hantering av dessa frågor som möjligt. Att man gjorde på ett visst sätt vid en viss process innebär inte att det alltid är den bästa processen. Vi ska klara av att hantera olika behov och olika lösningar för att vara så effektiva som möjligt och då "binda" sig vid en viss formalisering blir lite väl "stelbent".

3.3.3 Uppföljning 2018

Följande åtgärder har vidtagits sedan granskningen:

- Kommunstyrelsen har beslutat att införa en lokalplaneringsgrupp (2016-05-23 § 96) som leds av kommundirektören. Gruppen har mandat till all strategisk lokalplanering för de kommunala verksamheterna och tar fram förslag till beslut som fattas av kommunstyrelsen.

Arbete med att utreda lokalbehovet inom äldreomsorgen samt barn- och utbildningsförvaltningen pågår samt sammanställning över det totala behovet inom samtliga områden. Rapporter rörande äldreomsorgen och barn- och utbildningsförvaltningen ska rapporteras under hösten. Rapporten över det totala behovet kommer att rapporteras under våren 2019.

Lokalplaneringsgruppen ska ta inför budgetbeslut i kommunfullmäktige varje år presentera en reviderad lokalförsörjningsplan för kommunstyrelsen som kan



2019-03-27

användas för den kommande budgetperioden. Vi har i den här uppföljningen inte tagit del av någon lokalförsörjningsplan, enligt uppgift är den under framtagande.

- Kommundirektörens har ansvar för samordning av lokalfrågor i och med att lokalplaneringsgruppen bildades. Gruppens mandat och uppdrag har fastställts i kommunstyrelsens beslut (2016-05-23 § 96).
- Kommundirektören utser vilka personer/funktion som ska ingå i lokalplaneringsgruppen. Detta är inte politiskt beslutat.
- Nya riktlinjer för investeringar är antagna samt en gränsdragningslista mellan kommunen och KKTAB. Arbete pågår i kommundirektörens ledningsgrupp för att ta fram principer om hur och när beslut ska fattas och av vem.
- Processkartläggning är inte genomförd. Vid uppföljning hänvisas till kommunstyrelsens svar på granskningen.
- Process för att tillvarata tidigare erfarenheter har inte formaliserats. Vid uppföljning hänvisas till kommunstyrelsens svar på granskningen.

Kommentarer:

Vi ser positivt på att ansvar och mandat gällande den långsiktiga planeringen och samordningen lokalfrågor och lokalförsörjning i kommunen har tydliggjorts i och med bildandet av lokalplaneringsgruppen. Då arbete med att ta fram en lokalförsörjningsplan ännu pågår kvarstår rekommendationen att fastställa en övergripande, långsiktig strategi för kommunens lokalförsörjning.

Även rekommendationerna rörande processkartläggning av lokalförsörjningsprocessen samt formalisering av arbetssätt utifrån tidigare erfarenheter kvarstår.

3.4 Granskning av ärendehantering inom individ- och familjeomsorgen, IFO (2015, 2016)

Granskning av ärendehantering inom individ- och familjeomsorgen i Kungsörs ingick i revisionsplanen för 2015. Utifrån resultatet av granskningen gjorde revisorerna den samlade bedömningen att socialnämnden brustit kraftigt i sin interna kontroll av både ärendehantering vid beslut om placeringar samt när avtal ingåtts med externa leverantörer av boendeplatser.

En uppföljande granskning av ärendehantering inom individ- och familjeomsorgen genomfördes som en del i revisionsplanen för år 2016. Syftet med granskningen var att följa upp om socialnämnden vidtagit åtgärder avseende de brister som identifierats i den tidigare granskningen avseende bland annat intern kontroll av ärendehantering vid beslut om placeringar samt när avtal ingåtts med extern leverantör av boendeplatser.

3.4.1 Revisorernas skrivelse

Rapporten 2016 utmynnade i en skrivelse från revisorerna till socialnämnden (2017-03-09). Utifrån vad som framkom i rapporten lämnade revisorerna följande rekommendationer till nämnden:



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

- Att rapportering av delegationsbeslut förbättras genom att utskottets beslut rapporteras till socialnämnden.
- Att rapportering av beslut delegerat till tjänstemän förtydligas i mening att det ska framgå utifrån vilket beslut, paragraf alt. punkt i delegationsordningen det delegerade beslutet härstammar från.
- Att arbetet med att färdigställa ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete prioriteras.
- En uppföljning görs av hur nyanställd personal upplevt introduktionsprogrammet och hur det fungerat för att på så sätt göra eventuella förbättringar.
- Utbildning genomförs av nämndledamöter avseende socialtjänstlagen och regler för delegation.

3.4.2 Nämndens svar

Socialnämnden behandlade ärendet 2016-08-16 § 74. Av nämndens svar framgår följande:

- Den kritik som revisionen härleds delvis till en otillfredsställande personalsituation.
 - Bemanning vid IFO-myndighet under sommaren kommer i år (2016) att redovisas under särskild punkt till Socialnämnden.
 - Med hjälp av rekryteringsföretag fortsätter sökandet efter en IFO-chef.
 - Rekrytering av socialsekreterare till barn- och ungdom pågår.
 - Två socialsekreterare för vuxna/missbruk och för ensamkommande tillträder under hösten (2016).
 - Tjänsten som 1:a socialsekreterare har tillsatts internt.
- Socialnämnden antog 2016-06-21 *Riktlinjer för utredning, dokumentation och insatser enligt socialtjänstlagen och LVU till barn och ungdomar samt Riktlinjer för utredning, dokumentation och insatser enligt socialtjänstlagen till vuxna med missbruks- och beroendeproblematik.*
- Särskilda insatser kommer att genomföras för att stärka arbete med den relativt omfattande grupp av ensamstående barn som kommunen träffat avtal om med Migrationsverket, vilka har aviserat om sänkta statsbidrag från nästa år.
- Arbete för att komplettera och tydliggöra delegationsordningen pågår.

3.4.3 Uppföljning 2018

Följande åtgärder har vidtagits sedan granskningen:

- Personalsituationen inom förvaltningen har enligt uppgift blivit mer stabil sedan granskningen genomfördes då det nu finns chefer och övrig personal på plats. En ny chefsjänst för utredarenheten har inrättats och tillsattes under september 2018. Detta för att underlätta IFO-chefens möjligheter att fokusera på att arbeta strategiskt och långsiktigt.



2019-03-27

- Rapportering till nämnden av delegationsbeslut tagna av utskott och tjänstepersoner har förtydligats. Utöver den lista över tagna beslut som bifogas kallelse till sammanträden sammanställs även en pärm med mer utförlig information om de beslut som tagits på delegation den senaste månaden.
- Förvaltningen har ett ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete, Kvalibas. Enligt uppgift är systemet fortfarande under uppbyggnad då det i dagsläget inte fungerar optimalt och inte är helt användarvänligt.
- Enligt uppgift görs uppföljningar av introduktionen av nyanställd personal samt att revidering görs av introduktionen utifrån vad som framkommer i uppföljningarna. Vid tillfället för denna uppföljning fanns dock inget dokumenterat kring detta tillgängligt.
- Nämndledamöterna har fått utbildning i den nya kommunallagen och förvaltningslagen. Nämndens ordförande har fått utbildning rörande delegation av förvaltningshandläggaren. Frågan om utbildning i socialtjänstlagen och regler för delegation planeras att tas upp igen när de nya ledamöterna i nämnden är på plats efter valet.

Kommentarer:

Vi kan konstatera att personalsituationen hos socialförvaltningen har stabiliserats sedan granskningen genomfördes vilket vi ser som positivt. Vi kan även konstatera och ser positivt på att flera av de rekommendationer som lämnades vid granskningen har genomförts.

Vid uppföljningen framkommer att det i dagsläget finns ett ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete på plats men att det inte fungerar optimalt. Vi rekommenderar därför att arbetet med att utveckla systemet fortsätter.

Vidare ser vi positivt på att frågan om utbildning av ledamöter planeras att tas upp i samband med att de nya nämndledamöterna är på plats. Rekommendationen rörande utbildning av nämndledamöter kvarstår.

3.5 Granskning av intern kontroll avseende handläggning av förtroendevaldas arvoden och ersättningar (2016)

Granskningen av den interna kontrollen avseende handläggning av förtroendevaldas arvoden och ersättningar i Kungsörs kommun ingick i revisionsplanen för 2016.

Syftet med granskningen var att bedöma om rutiner för hantering av ersättning, arvoden och övriga ersättningar till förtroendevalda är ända målsenliga och att kontroll av området sker på ett effektivt sätt.

3.5.1 Revisorernas skrivelse

Rapporten utmynnade i en skrivelse från revisorerna till kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden (2017-01-25). Skrivelsen innehåller i följande rekommendationer:

- Att arvodesreglementet ses över för att minimera risken för felaktiga beslut då det för närvarande är otydligt och kan leda till feltolkningar.



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

- Att det i arvodesreglementet införs att den förtroendevalda på anmodan ska kunna påvisa att den haft ett löneavdrag samt att kommunen ska göra stickprov på att det finns efterfrågat underlag.
- Att det i arvodesreglementet inför att vid begäran av rörligt arvode avseende förrättning ska det finnas ett underlag, t.ex. kallelse eller liknande så att kontroll kan göras i efterhand.
- Att regler avseende ersättning för förlorad arbetsinkomst förtydligas vad gäller kommunstyrelsens förste vice ordförandes tjänstgöringsgrad.
- Att kommunstyrelsen reviderar attestordningen avseende begäran om ersättning. Ledamots eller ersättares begäran bör attesteras av ordföranden och ordförandes begäran bör attesteras av vice ordförande.

3.5.2 Kommunstyrelsens och nämndernas svar

Kommunstyrelsen behandlade ärendet 2017-04-24, § 83. Av kommunstyrelsens svar framgår följande:

- Det kommer att genomföras en översyn av arvodesreglementet.
- Det är av största vikt att organisationens bygger på en tillitsfull attityd där både förtroendevald och tjänstemän har ett mycket stort ansvar att se till att regler följs och inte på någon sätt misshushållar med kommunala medel.

3.5.3 Uppföljning 2018

Följande åtgärder har vidtagits sedan granskningen.

- En översyn av arvodesreglementet pågår. Rutiner kommer att ses över grundprincipen måste bygga på tillit.

Kommentarer:

Vi ser positivt på att det pågår en översyn av arvodesreglementet och rutiner avseende förtroendevaldas arvoden och ersättningar.

Då översynen ännu inte är slutförd kvarstår samtliga rekommendationer. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att följa upp att det nya arvodesreglementet och rutiner implementeras.

3.6 Granskning av intern kontroll i lönehanteringsprocessen (2016)

Granskningen av den interna kontrollen i Köpings, Arboga och Kungsörs kommun samt Västra Mälardalens kommunalförbund ingick i revisionsplanen för 2016.

Lönekontoret i Västra Mälardalens kommunalförbund samordnar lönehanteringen för Köpings, Arboga och Kungsörs kommun. Syftet med granskningen var att bedöma om kommunerna/kommunalförbundet har en tillfredsställande intern kontroll av löneprocessen.

3.6.1 Revisorernas skrivelse

Rapporten utmynnade i en skrivelse från revisorerna till kommunstyrelsen (2016-12-14). Skrivelsen innehåller i följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

Uppföljning av revisionsprojekt.docx

15



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

- Att säkerställa att kontrollmomentet *Rätt lön* i internkontrollplanen kommuniceras till berörda och att rutin för att avrapportera avvikelser tas fram.
- Att ta fram fler kommungemensamma internkontrollmoment avseende lönehanteringsprocessen. De brister som granskningen visa bör vara en utgångspunkt vid framtagandet av dessa kontrollmoment tillsammans med kommunstyrelsens egna riskanalyser av lönehanteringsprocessen.

I till skrivelsen bifogad revisionsrapport lämnades ytterligare rekommendationer för att stärka den interna kontrollen i lönehanteringsprocessen. Revisorerna rekommenderar kommunstyrelsen att upprätta en åtgärdsplan för att rätta till i granskningen identifierade brister.

3.6.2 Kommunstyrelsens svar

Kommunstyrelsen behandlade ärendet 2017-03-27, § 61. Av kommunstyrelsens svar framgår följande:

- Rapporten utgör ett bra underlag för fortsatt utvecklingsarbete med löneprocessen
- Personalcheferna i Kungsör, Arboga och Köpings kommuner samt lönechefen i kommunalförbundet har tillsammans analyserat resultatet och påbörjat ett arbete med att ta fram en åtgärdslista för att få så enhetliga processer som möjligt.
- Rapporten kommer att användas som underlag för ständiga förbättringar

3.6.3 Uppföljning 2018

Följande åtgärder har vidtagits sedan granskningen.

- En åtgärdslista har tagits fram utifrån de rekommendationer som lämnades i samband med revisorernas granskning. Åtgärdslistan har tagits fram av Västra Mälardalens kommunalförbund och personalchefgruppen i KAK. Listan innehåller information om vad som ska göras, hur, tidsplan, ansvarig och, i de fall det är möjligt, en preliminär beräkning av kostnader.
- Det kommungemensamma internkontrollmomentet "Rätt lön" ingår i internkontrollplanen för 2017 samt 2018. Kontrollmomentet innebär en kontroll av att rätt lön betalas till rätt persona samt att avdrag görs vid frånvaro.

Kommentarer:

Vi ser positivt på att det tagits fram en tydlig åtgärdslista utifrån de rekommendationer som revisionen lämnade i samband med granskningen. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att följa upp att åtgärderna genomförs samt resultatet av åtgärderna.

3.7 Uppföljande granskning av intern kontroll (2015, 2016, 2017)

KPMG genomförde år 2013 på uppdrag av Kungsörs revisorer en granskning av hur kommunens arbete bedrivs avseende intern kontroll. Uppföljning av granskningarna har ingått i revisionsplanerna åren 2014, 2015, 2016 och 2017. Syftet med uppföljningarna har varit att följa upp vilka åtgärder som vidtagits för att stärka den interna kontrollen.



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

3.7.1 Revisorernas skrivelse

I revisorernas skrivelse (2018-03-27) till kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden med anledning av den uppföljande granskningen år 2017 ges följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsens ledamöter ges större delaktighet i risk- och väsentlighetsanalysen.
- Att barn- och utbildningsnämnden lyfter ur uppföljningen av den interna kontrollen från bokslutsärendet till ett eget ärende för att göra det tydligare att den interna kontrollen följs upp.
- Att kommunstyrelsen, i enlighet med reglementet för intern kontroll, årligen ska utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och göra en bedömning av hur arbetet med den interna kontrollen bedrivits i kommunen under föregående år.

3.7.2 Kommunstyrelsen och nämndernas svar

Kommunstyrelsen behandlade ärendet 2018-06-04, § 112. Av kommunstyrelsens svar framgår följande:

- Respektive verksamhet tar fram en risk- och sannolikhetsanalys som går vidare till kommunstyrelsen. När den redovisas har kommunstyrelsen full kontroll över om de vil lägga till eller ta bort delar ur analysen och det går även att diskutera ändra områden som kommunstyrelsen vill ha med i analysen. Något särskilt möte för kommunstyrelsen för detta arbete avsätts inte.
- Samtliga internkontroller lyfts idag till kommunstyrelsen där kommunstyrelsen har möjlighet att lämna synpunkter och göra en bedömning av hur arbetet bedrivits under föregående år.

Socialnämnden behandlade ärendet 2018-05-24, § 71. Revisorerna har inte lämnat några rekommendationer till socialnämnden. Socialchef och nämndsekreterare har i dialog gjort överenskommelsen att protokollen per automatik ska expedieras till revisorerna. Socialchefen får också nämndens uppdrag att säkerställa att samtliga kontrollmoment i kontrollplanen utförs helt.

Barn- och utbildningsnämnden behandlade ärendet 2018-05-16, § 27. Av barn- och utbildningsnämndens svar framgår att:

- Barn- och utbildningsnämndens internkontroll för 2017 redovisades som ett separat ärende inför kommunstyrelsen 2018-03-26. Separat redovisning av internkontroller kommer att ske även kommande år.

3.7.3 Uppföljning 2018

Avvakta resultat av särskild granskning.

3.8 Uppföljande granskning målstyrning (2015, 2016, 2017)

KPMG genomförde år 2014 på uppdrag av Kungsörs revisorer en granskning avseende kommunens modell för målstyrning och hur den implementeras i



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

kommunstyrelse och nämnder. Uppföljande granskningar har genomförts åren 2015, 2016 och 2017. Syftet med uppföljningarna har varit att följa upp de synpunkter som revisorerna lämnat vid tidigare granskningar samt de svar som kommunstyrelsen gett på granskningarna.

3.8.1 Revisorernas skrivelse

I revisorernas skrivelse (2018-03-27) till kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden med anledning av den uppföljande granskningen år 2017 ges följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen och nämnderna fortsätter arbetet med utvecklingen av målstyrningen genom att vara tydliga i sina målformuleringar samt beslut om hur måluppfyllelsen kan mätas.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att det i målen för 2019 finns en gemensam modell i kommunen för hur aktivitetsplaner ska utformas.

3.8.2 Kommunstyrelsens och nämndernas svar

Kommunstyrelsen behandlade ärendet 2018-06-04, § 113. Av kommunstyrelsens svar framgår följande:

- Man fortsätter att jobba med tydligheten i sina målformuleringar och ska bli bra på det inom alla områden. För bättre uppföljning hoppas man på ett gemensamt system för detta tillsammans med Arboga och Köping vilket skulle underlätta ett gemensamt arbete för utveckling av mål och målstyrning i hela KAK.
- Verksamhetsplaner är ett dokument för verksamheten att knyta ihop vad man ska göra för verksamhet utifrån vilka mål nämnden/styrelsen satt för verksamheten. Just nu pågår ett försök med utveckling av verksamhetsplaner för Kungsörs kommun inom äldreomsorgen. Slår detta väl ut så kommer samma modell att genomföras i hela kommunen.

Socialnämnden behandlade ärendet 2018-05-24, § 70. Av socialnämndens svar framgår följande:

- I april månad beslutade nämnden om vilka indikatorer förvaltningen ska redovisa i sina rapporter om måluppfyllelse för 2018. Indikatorerna innehåller ambitionsnivåer i form av mätetal och det finns också tidsangivelser om när målen förväntas vara uppnådda.
Socialnämnden ser målarbetet som en process stadd under utveckling. Inför budget och mål 2019-2021 har nämnden för avsikt att arbeta med att fram nya mål som är tydliga och som lättare går att följa.
- Under 2018 har nämnden via sin Vård- och omsorgsavdelning haft förmånen att få testa en modell för hur verksamhetsplan inklusive aktivitetsplan kan utformas. Efter att denna modell testats, och efter eventuella revideringar, kommer det att fattas beslut om att ha en för kommunen gemensam modell för planer och aktiviteter.

Barn- och utbildningsnämnden hanterade ärendet 2018-05-16, § 28. Av barn- och utbildningsnämndens svar framgår att nämnden har tagit del av revisionsrapporten.



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

3.8.3 Uppföljning 2018

Avvakta resultat av särskild granskning

3.9 Uppföljande granskning: Samverkan i insatser för barn och ungdomar (2016)

KPMG genomförde år 2013 på uppdrag av Kungsörs kommuns revisorer en granskning av samverkan mellan barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden och kommunstyrelsen i insatser för barn och ungdomar. Den uppföljande granskningen ingick i revisionsplanen för år 2016.

Syftet med den uppföljande granskningen är att följa upp hur socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden och kommunstyrelsen i Kungsörs kommun har skapat förutsättningar för samverkan i arbete med barn och ungdomar som far illa, är i riskzonen att fara illa eller på annat sätt är av behov av extra stöd.

3.9.1 Revisorernas skrivelse

Rapporten utmynnade i en skrivelse från revisorerna till barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden (2017-01-25). Den samlade bedömningen är att förutsättningar för en ändamålsenlig samverkan har ökat sedan 2013 men att det fortfarande saknas skriftliga riktlinjer och rutiner. Skrivelsen innehåller i följande rekommendationer till nämnderna:

- Att socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden ger respektive förvaltning i uppdrag att i samverkan ta fram gemensamma riktlinjer och rutiner som tydligt beskriver:
 - Skolans respektive socialtjänstens eget ansvar för insatser för barn och unga som far illa eller riskerar att fara illa.
 - Hur samverkan mellan socialtjänst och skola ska utformas.
 - Hur samverkansarbetet ska följas upp och återkopplas till respektive nämnd.

Granskningens bedömning är att skriftliga rutiner är nödvändiga för en hållbar styrning, struktur och samsyn i samverkansarbete för att minska risken för att barn och unga med behov av insatser inte "faller mellan stolarna".

3.9.2 Nämndernas svar

Socialnämnden och Barn- och utbildningsnämnden antog den av socialförvaltningen samt barn- och utbildningsförvaltningen gemensamt framtagna "Plan för samverkan och samordning Skola/Förskola – Socialtjänst" (2017-05-08) som svar på rapporten.

Socialnämnden behandlade ärendet under sammanträde 2017-05-16 § 83. Barn- och utbildningsnämnden behandlade ärendet under sammanträde 2017-05-17 § 25.

Av nämndernas gemensamma svar/samverkansplan framgår följande:

- Socialtjänsten respektive skolans ansvar och skyldigheter gentemot barn och unga som far illa eller riskerar att fara illa.



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

- Resursenhetens (del av socialtjänsten) förebyggande arbete i samverkan med skolan.
- Att säkerställa under 2017:
 - Målet med samverkan är en process där skola/förskola och socialtjänst arbetar tillsammans för att barn inte ska riskera att fara illa.
 - Aktiviteter:
 - Upprätta en plan för det förebyggande arbetet, vilket utförs med kompetens från både skolan/förskolan och socialtjänst. Exempelvis ANDT-dagar och fältarbete under riskhelger.
 - Upprätta en plan för möten skola/förskola och IFO med syfte att informera om anmälningsskyldigheten samt dialog om betydelsen av samordning under hela processen.
 - Revidering av rutiner samt upprättande av rutin:
 - Att blanketten för orosanmälningar är ändamålsenlig och enkel att använda
 - Upprätta en rutin för trepartsmöten (SoL kap 14 1 a §) under förhandsbedömning
 - Uppföljning och återkoppling:
 - Genomlysning av rutiner samt upprättande av planer enligt ovan sker under september 2017. Återkoppling till respektive förvaltnings ledningsgrupp december 2017.

3.9.3 Uppföljning 2018

Följande åtgärder har vidtagits sedan granskningen:

- Arbetet har enligt uppgift fortsatt enligt den plan för samverkan som togs fram 2017.
- Enligt uppgift har samverkan mellan skolan och socialtjänsten förbättrats sedan personalsituationen stabiliserats hos socialtjänsten och det finns chefer på plats för skolan att samarbeta med.
- Vi har i den här granskningen inte sett om några blanketter för orosanmälningar eller om rutin för trepartssamtal har tagits fram. Vid avstämningar med tjänstepersoner är det oklart om så har skett. Enligt uppgift inkommer det dock fler orosanmälningar än tidigare till socialtjänsten, både från skolan och andra.
- Det har inte genomförts någon utvärdering av hur samverkan fungerar. Nämnderna informeras kontinuerligt vid sammanträden om arbetet i förvaltningarna och samverkan mellan dem fortskrider.

Kommentarer:

Vi kan konstatera att de rekommendationer som lämnades i samband med granskningen i stort har genomförts. Utifrån vad som framkommit i uppföljningen har samverkan mellan skola och socialtjänst förbättrats sedan granskningen genomfördes



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

vilket delvis kan härledas till att det personalmässigt har stabiliserats inom socialtjänsten, framför allt gällande IFO.

Vi rekommenderar båda nämnderna att följa upp och utvärdera hur samverkansarbetet har utvecklats sedan planen för samverkan tagits fram.

3.10 Granskning av förberedelser inför införandet av GDPR (2017)

Granskning av hur kommunerna Arboga, Kungsör, Köping och Surahammar samt Västra Mälardalens kommunalförbund har förberett sig inför införandet av Dataskyddsförordningen (GDPR) ingick i revisionsplanen för 2017.

Granskningen omfattade kommunstyrelsens övergripande tillsyn i respektive kommun samt direktionens i Västra Mälardalens kommunalförbund och dess ansvar avseende anpassning till Dataskyddsförordningen.

3.10.1 Revisorernas skrivelse

Rapporten utmynnade i en skrivelse från revisorerna till kommunstyrelsen (2018-02-21). Den sammanfattande bedömningen var att Kungsörs kommun har en relativt god kontroll över förberedelserna inför införandet av dataskyddsförordningen.

Revisorerna rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Klargöra resursåtgång, personell och ekonomisk, för de identifierade åtgärderna.
- Klargöra ansvarsfördelningen mellan kommunen och Västra Mälardalens kommunalförbund avseende arbetsuppgifter i samband med införandet av Dataskyddsförordningen.
- Säkerställa att styrelsen håller sig informerad rörande det pågående arbetet kring införandeprocessen.

3.10.2 Kommunstyrelsens svar

Kommunstyrelsen behandlade ärendet 2018-05-28, § 114. Av kommunstyrelsens svar framgår följande:

- Det går inte att klargöra resursåtgång då de inte vet exakt vad skillnaden blir mot tidigare lagstiftning. En organisation med 11 dataskyddshandläggare har utsetts i kommunens verksamheter. Hur mycket tid de måste avsätta för arbetet vet de inte idag.
- Ansvarsfördelningen mellan kommunen och Västra Mälardalens kommunalförbund är klargjord. Kommunalförbundet kommer inte ha någon roll som dataskyddssombud. Detta uppdrag kommer istället att gå till Kungsörs, Arboga och Köpings gemensamma IT-strateg.
- Dataskyddssamordnaren informerar i samtliga nämnder och styrelsen om vad som görs och vad som förväntas av kommunen. Information kommer att ske löpande när det finns något att informera om.

3.10.3 Uppföljning 2018

Följande åtgärder har vidtagits sedan granskningen.

Uppföljning av revisionsprojekt.docx

21



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

- Resursåtgången för identifierade åtgärder har inte klargjorts. Enligt uppgift har man kommit långt i arbetet med GDPR utan att behöva tillsätta extra resurser utöver den tid som avsatts för de personer som deltagit i de grupper som inledningsvis träffats för att sätta varje förvaltnings och bolags organisation för GDPR.
- Information till kommunstyrelse och nämnder har enligt uppgift skett löpande. I de fall politiska beslut har varit nödvändiga har dessa fattats av aktuell nämnd eller styrelse.

Kommentarer:

Vi kan konstatera att ansvarsfördelningen mellan kommunen och kommunförbundet har klargjorts samt att kommunstyrelse och nämnder, enligt uppgift, hållits informerade löpande om arbetet med anpassning utifrån Dataskyddsförordningen.

Då resursåtgång för åtgärder inte har klargjorts kvarstår denna rekommendation.

3.11 Översiktlig granskning av räddningstjänst och krisledning (2017)

Granskningen av om kommunstyrelserna i Arboga, Kungsörs och Köpings kommun utövar uppsikt över räddningstjänst inom Västra Mälardalens kommunalförbund samt hur kommunstyrelserna utövar sitt ansvar som krisledningsnämnd ingick i revisionsplanen för år 2017.

3.11.1 Revisorernas skrivelse

Rapporten utmynnade i en skrivelse från revisorerna till kommunstyrelsen (2018-03-27). Revisorerna lämnar följande bedömningar utifrån rapporten:

- Revisorerna bedömer att kommunstyrelsens uppsikt över räddningstjänsten är svag på det sätt som dialogen mellan förbundet och medlemskommunerna för närvarande är utformad.
- Revisorerna bedömer att det ges goda förutsättningar för ett ändamålsenligt arbete inom krishantering för såväl förtroendevalda som förvaltning i respektive kommun genom förbundets skriftliga överenskommelse avseende vilka tjänster beredskapssamordnarna tillhandahåller tillsammans med granskade kommuners krishanteringsplaner och kriskommunikationsplaner.
- Revisorerna bedömer att kommunstyrelsen bör arbeta för att uppnå ett systematiskt krisberedskapsarbete i kommunens alla verksamheter.

3.11.2 Kommunstyrelsen svar

Kommunstyrelsen behandlade ärendet 2018-06-04, § 115. Av kommunstyrelsens svar framgår följande:

- **Kring styrning.** Idag har man på tjänstemannanivå upprättat en ledningsgrupp med respektive kommunchef/direktör och administrativa chefen samt räddningschefen på Västra Mälardalens kommunalförbund.

Vi har även regelbundna träffar inom lönefrågor, HR, ekonomi och IT. Dialogen på tjänstemannanivå fungerar mycket bra idag. Inför budget och bokslut sker också



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

dragningar från VMKF till kommunstyrelsen samt att det rapporteras från direktionsledamöter i kommunstyrelsen om det är särskilda händelser.

- **Kommunstyrelsens uppsiktsplikt.** Direktionen består av politiker från respektive kommun och i Kungsör fungerar det så att direktionens representanter rapporterar i kommunstyrelsen om det är några avvikelser. VMKF kommer till kommunstyrelsen om så önskas för information.
- **Krisberedskap.** Kommunen bedriver det systematiska krishanteringsarbete precis som de kriterier som anges i rapporten från KPMG.

Kommunen har en antagen risk- och sårbarhetsanalys med förslag till åtgärder. Analysen följs upp årligen. Här finns en tydlig röd tråd mellan RSA, styrdokument och det kontinuitetsarbete som vi genomför löpande sedan i höstas över våra samhällsviktiga verksamheter i kommunen.

I Kungsör är inte kommunstyrelsen krisledningsnämnden utan det är en utsedd krisledningsnämnd än så länge. Det finns ett förslag att göra om detta så att kommunstyrelsen är krisledningsnämnd men då detta granskades var det inte så.

3.11.3 Uppföljning 2018

Vid uppföljning hänvisas till kommunstyrelsens svar på granskningen gällande samtliga rekommendationer.

Kommentarer:

Då någon ny information inte har framkommit i samband med uppföljningen kvarstår samtliga rekommendationer.

3.12 Granskning av hur FN:s konvention om barnets rättigheter efterlevs i Kungsörs kommun (2018)

Granskning av hur FN:s konvention om barnets rättigheter efterlevs i Kungsörs kommun. Syftet med granskningen var att belysa och bedöma i vilken utsträckning kommunstyrelsen och berörda nämnder arbetar för att leva upp till de krav som anges i barnkonventionen avseende barns rättigheter. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2018.

3.12.1 Revisorernas skrivelse

Rapporten utmynnade i en skrivelse från revisorerna till kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden (2019-01-21). Revisorerna lämnar följande bedömningar utifrån rapporten:

- Se över rutinerna kring hanteringen av ärenden och remisser i det kommungemensamma elevrådet samt att regelbundet utvärdera arbetet.
- Nedteckna och skapa riktlinjer och rutiner för de arbetssätt som används idag och som man vill använda framåt för att säkerställa barnrättsperspektivet.
- Utveckla och definiera tydliga och mätbara mål för hela kommunkoncernens verksamheter i Kungsör som har tydligare koppling till önskade effekter kring barnrättsfrågor.



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

- Utse speciellt ansvariga för barnrättsfrågor i kommunens samtliga verksamheter. Dessa funktioner ska ha ett brett barnrättsperspektiv och skapa rutiner, checklistor och arbetssätt för att säkerställa att barnrättsperspektivet genomsyrar alla delar i Kungsörs kommuns arbete oavsett förvaltning.
- Genomföra utbildningsinsatser riktade till förtroendevalda samt tjänstepersoner i samtliga nämnder och verksamheter samt säkerställa att utbildning om rättigheterna i barnkonventionen är en del av introduktionen för all ny personal i Kungsörs kommun.
- Granskade nämnde regelbundet genomför utvärderingar av beslut som berör barn för att säkerställa barnets delaktighet och att det syns i beslutsformuleringar i enlighet med artikel 12 i barnkonventionen.
- För samtliga rekommendationer anser revisorerna att arbetet ska vara genomfört senast den 31 december 2019, inför att lagstiftningen träder i kraft.

3.12.2 Kommunstyrelsens och nämndernas svar

Kommunstyrelsen och nämnderna lämnar följande svar:

Det finns delar av de rekommendationer som revisorerna anger som vi bör titta vidare på i det fortsatta arbetet som nämnder och kommunstyrelse har framför sig i sitt arbete med mål 2020 och framåt.

Då en del av de föreslagna åtgärderna är kopplade till ett arbete med mål som kommer senare i år vill vi därför återkomma med ett mer komplett svar senare i höst.

Revisorerna kan självklart föreslå vilka åtgärder som helst men vilka roller en enskild tjänsteman ska ha är helt och hållet en arbetsledarfråga och ska också avgöras utifrån behov och resurser i respektive organisation.

Ett mer fullständigt svar är möjligt först när den politiska beredningen är gjord av det som är politiskt betingat i revisionsrapporten och utifrån det kan vi sedan organisera oss och ta fram eventuella riktlinjer.

3.13 Införande av nytt ekonomisystem (2018)

Granskning av om Kungsörs kommuns ekonomisystem har funktioner och integrationer med andra system som motsvarar kommunens behov för att säkerställa en effektiv ekonomihantering, tillförlitliga ekonomiska rapporter och beslutsunderlag samt en tillfredsställande intern kontroll. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2018.

3.13.1 Revisorernas skrivelse

Rapporten utmynnade i en skrivelse från revisorerna till kommunstyrelsen (2018-10-24). Revisorerna lämnar följande bedömningar utifrån rapporten, att:

- Skyndsamt finna lösning på de problem som är kopplade till kundreskontran
- Skyndsamt finna lösning på integrering till/från inkassoföretagen
- Säkerställa att det arbetas fram en systemförvaltarplan för ekonomisystemet Raindance



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

- Frånga manuell hantering med bokföringsordrar, till förmån för att använda sig av Raindance vid interna debiteringar
- Säkerställa att adekvata handböcker/rutiner/lathundar finns på plats
- Omgående ta fram en tidsplan för de åtgärder som återstår att göra för att ekonomisystemets alla delar och funktioner ska fungera fullt ut
- Skyndsamt ta initiativ till att klargöra hur kostnadsfördelningen ska göras mellan de kommuner, bolag och kommunalförbund som ingår i ekonomisystemet.



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

3.13.2 Kommunstyrelsens svar

Kommunstyrelsen behandlade ärendet 2018-11-26, § 193. Av kommunstyrelsens svar framgår följande:

- **Kundreskontran.** En uppgradering av ekonomisystemet gjorde de sista dagarna i oktober där den största förändringen var förbättringar i just kundreskontran. Det är för tidigt att utvärdera om alla funktioner nu är ok eller om det återstår saker att åtgärda efter versionsbytet.
- **Integrering till inkassobolagen.** Eftersom inkasso är ett av de sista stegen i ekonomiprocessen har inte denna koppling haft högsta prioritet och därför legat lite senare i införande än de andra modulerna. Vi bedömer att kopplingen nu fungerar.
- **Systemförvaltningsplan.** Systemförvaltning sköts av Västra Mälardalens Kommunalförbund, kommunen har ingen egen systemförvaltarplan.
- **Hanteringen av interna bokningar.** Kommunen har i princip inga interndebiteringar, debitering mellan t.ex. teknisk verksamhet och kommunens verksamhet sker med externfaktura eftersom den tekniska verksamheten är bolagiserad. Bokföringsordrar används i huvudsak för rättning av redovisning och kan inte skötas med internfakturor. Ekonomifunktionen håller inte med revisionen om att införande av internfakturering skulle rationalisera ekonomiprocessen.
- **Handböcker, rutiner och lathundar.** Arbetet pågår.
- **Tidplan för återstående åtgärder bör tas fram.** Vi bedömer inte att så mycket återstår för att systemet ska fungera. Det dyker upp nya saker hela tiden precis som i alla system och det som dyker upp bearbetas i princip per omgående, det är svårt att göra en tidplan för sådant man inte ser framför sig.
- **Fastställa att ekonomisystemet fungerar fullt ut.** Kungsör är den enda kommunen i KAKS som trots arbete med att byta ekonomisystem hunnit göra två delårsbokslut. Båda boksluten har fungerat att få ihop utan alltför mycket bekymmer. En viss avstämning av balanskonton har inte hunnits med men bedöms inte vålla några bekymmer. Vi bedömer att systemet i huvudsak fungerar fullt ut men fortfarande kan bli bättre inom vissa delar. Detta arbetar vi med.
- **Kostnadsfördelning mellan kommuner och bolag bör lösas.** Det borde ha varit klart innan man startade ekonomisystembytet men så blev det inte. Ärendet ligger hos kommuncheferna sedan ekonomicheferna strandat i diskussionen.

3.14 Granskning av rutiner avseende hantering av anläggningsregister för materiella anläggningstillgångar samt inventarier (2018)

Granskning av Kungsörs kommuns rutiner avseende hantering av anläggningsregister för materiella anläggningstillgångar. Syftet med granskningen var att bedöma om kommunen har ändamålsenliga rutiner för att säkerställa att anläggningsregistret



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

avseende materiella anläggningstillgångar uppdateras på ett korrekt sätt. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2018

3.14.1 Revisorernas skrivelse

Rapporten utmynnade i en skrivelse från revisorerna till kommunstyrelsen (2018-06-13). Revisorerna lämnar följande bedömningar utifrån rapporten:

- Att rutinbeskrivning för inventering av kommunens tillgångar tas fram. Vi rekommenderar också att det ska finnas en tydlig spårbarhet i anläggningsregistret var den fysiska tillgången finns placerad.
- Att en tydligare intern kontroll för att säkerställa att riktlinjerna för hanteringen av anläggningsregistret följs ute i verksamheten.
- Att kommunen tar fram en rutin för att säkerställa att anläggningsregistret blir uppdaterat löpande för att undvika att det blir ett antal gamla poster i anläggningsregistret.
- Att kommunen ser över behovet för att upprätta riktlinjer för inventarier som inte uppgår till ett sådant värde att de ska finnas i anläggningsregistret.
- Att kommunen ser över behovet för att upprätta riktlinjer för inventarier som inte uppgår till ett sådant värde att de ska finnas i anläggningsregistret.
- Att en inventeringsrutin gällande kommunens konst tas fram och att kommunen säkerställer att samtliga konstinköp finns upptagna i anläggningsregistret.

3.14.2 Kommunstyrelsens svar

Kommunstyrelsen behandlade ärendet 2018-10-22, § 170. Av kommunstyrelsens svar framgår följande:

- En rutinbeskrivning för inventering av tillgångar tycker vi också är intressant. En sådan förutsätter att spårbarheten av tillgångar införs. Tillgångar kunde lämpligen märkas upp med inventarienummer. En sådan rutin saknas i synnerhet när det gäller tillgångar till litet värde, exempelvis enstaka möbler.
- Anläggningsregistret sköts av ekonomienheten endast så hanteringen av registret gäller inte ute i verksamheterna. Vad som betraktas som investering och nivån på vad som betraktas som en anläggningstillgång bedömer vi som väl känd ute i verksamheten.
- Vi anser att vi har en rutin som säkerställer att anläggningsregistret uppdateras löpande. Rutinen är inte nedskriven utan sköts av en person vilket möjligen kan betraktas som en brist.

En orsak till ett register över tillgångar är just att hålla koll på att de finns kvar och helst också var, gamla poster bör därför finnas kvar i anläggningsregistret tills tillgången avyttrats, även om de kan betraktas som närmast värdelösa och färdigavskrivna.

- Vi har register för vissa tillgångar. Exempelvis finns ett stort register varderas över samtliga datorer, telefoner Vi har andra register för vissa tillgångar. Exempelvis finns ett stort register vardera över samtliga datorer, telefoner



2019-03-27

och skrivare/kopiatorer. Dessa register sköts av Västra Mälardalens Kommunalförbund. Vi har också register kopplade till försäkringsbolag när det gäller maskiner och utrustning, i huvudsak inom kommunens bolag. Det finns register över musikinstrument och andra läromedel inom skolan m.m.

Vi har dragit gränsen för anläggningsregistret just vid anläggningstillgångar. Naturligtvis kan man införa fler register eller utöka registret till att omfatta t.ex. möbler. Detta saknas idag och kan vara en bra idé att införa om inte administrationen blir tyngre än mervärdet.

- Det finns ett särskilt konstregister som sköts av kommunens bibliotek. Inventering har genomförts i omgångar under de senaste åren och registret har blivit bättre och bättre. Konsten skulle liksom mycket annat kunna föras till samma register för att slippa fler register. För att säkerställa att konsten blir registrerad framöver skulle en rutin kunna införas som innebär att ALL konst köps in på ett ställe och inte spritt ute i verksamheterna. En sådan rutin finns inte för närvarande

3.15 Grundläggande granskning 2018

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten.

3.15.1 Revisorernas skrivelse

Kommunallagen (KL 12 kap 1 §) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan. Under 2018 har vi genomfört separat fördjupade granskning avseende målstyrning vilket gör att denna fråga inte behandlas i denna granskning.

Vid våra möten med kommunstyrelse och nämnder har vi haft givande samtal som, tillsammans med de skriftliga svaren och övrig dokumentation, gett revisorerna en bra information om verksamheten samt svar på frågorna.



Kungsörs kommun
Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen och nämnderna har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Vi anser dock att det finns utmaningar som styrelsen och nämnderna måste arbeta med på ett strategiskt sätt för att kunna möta dessa utmaningar.

En av de största utmaningarna som såväl kommunstyrelsen som nämnderna lyfter fram är kompetensförsörjningen. Vi uppfattar dock att kommunen har ett antal olika åtgärder som man arbetar med för att möta denna utmaning. Även den demografiska utvecklingen påverkar styrelsen och nämnderna.

Inom Barn- och utbildningsnämnden uppfattar vi även att kunskapsresultaten i skolan samt ökande volymer inom förskolan kommer att vara nämndens största utmaningar.

Vi ser positivt på att samverkan mellan Barn- och utbildningsnämnden och Socialnämnden avseende arbetet med barn och unga har förbättrats. Vi uppfattar dock att arbetet för att förbättra denna samverkan måste fortsätta även under 2019.

Vi kan konstatera att kommunstyrelsen och nämnderna har följt upp internkontrollplanerna för 2018. Den gemensamma Överförmyndarnämnden har dock inte fastslagit någon internkontrollplan för 2018. Kommunstyrelsen har dock inte utvärderat kommunens samlade system för intern kontroll och gjort en bedömning av hur arbetet med den interna kontrollen bedrivits i kommunen under föregående år.

Vi rekommenderar att:

- Överförmyndarnämnden fastslår en internkontrollplan för 2019.
- Kommunstyrelsen utvärderar kommunens samlade system för intern kontroll och gjort en bedömning av hur arbetet med den interna kontrollen bedrivits i kommunen under föregående år.

3.16 Uppföljande granskning målstyrning

Syftet var att följa upp de synpunkter som revisorerna lämnade vid granskningarna 2014-2017 samt de svar som revisionen erhållit.

Följande frågor har besvarats:

- Hur arbetet fortgår med att införa den nya förenklade målstyrningsmodellen?
- Hur har kommunstyrelsen och nämnderna arbetat in målen i sin egen styrning i enlighet med beslutad målstyrningsmodell?
- Görs en tillfredsställande uppföljning av målen i samband med årsredovisningen?
- Hur utövar kommunstyrelsen sin uppsikt gällande verksamheten i bolagen inom ramen för målstyrningen?
- Finns till målen för 2019 en gemensam modell i kommunen för hur aktivitetsplaner ska utformas?



2019-03-27

3.16.1 Revisorernas skrivelse

Rapporten utmynnade i en skrivelse från revisorerna till kommunstyrelsen (2019-03-27). Revisorerna lämnar följande bedömningar utifrån rapporten:

Vår sammanfattande bedömning är att arbetet med målstyrningen i kommunen fortsätter att utvecklas i en positiv riktning. Vi konstaterar att målformuleringarna fortfarande behöver tydliggöras samt att redovisningen av den samlade bedömningen av måluppfyllelsen bör tydliggöras i årsredovisningen.

En gemensam modell för utformningar av aktivitetsplaner/verksamhetsplaner har tagits fram men ännu inte implementerats i hela kommunen.

3.17 Slutsats och rekommendationer

Sammanfattningsvis kan vi konstatera att flera av de rekommendationer som revisorerna lämnat i samband med fördjupade granskningsprojekt har åtgärdats alternativt att arbetet med åtgärder pågår. Vi kan dock konstatera att ett antal rekommendationer kvarstår.

Kvarstående rekommendationer:

Granskning av IT-organisation och funktion

- Att kommunövergripande strategier tas fram för IT som stöd för verksamhetsutvecklingen samt effektivisera och säkra systemförvaltningen i samtliga system.
- Att ansvar och uppdrag för systemförvaltarna definieras och dokumenteras samt att en rutin tas fram som säkerställer att uppgifter om vem som är systemförvaltare hålls uppdaterade.

Granskning av inköp och upphandling

- Att medlemskommunerna upprättar kontroller som säkerställer att gränsen för direktupphandlingar inte överskrids.
- Att medlemskommunerna ansvarar för och genomför kontroller för att säkerställa avtalstrohet.
- Att kommunen tillser att antagna riktlinjer för upphandlingsverksamheten och riktlinjer för direktupphandlingar återfinns på kommunens hemsida.
- Att, i enlighet med fullmäktige beslut, notering ska införas i Upphandlings- och inköspolicy att direktupphandlingar ska hanteras i enlighet med de nya riktlinjerna.

Granskning av kommunens lokalförsörjning

- Att fastställa en övergripande strategi för kommunens lokalförsörjning.
- Att genomföra en processkartläggning för lokalförsörjningsprocessen i allmänhet och investeringsprocessen kring lokaler i synnerhet.
- Tillvarata erfarenheter från den arbetsgrupp som bildades i samband med att barn- och utbildningsförvaltningen behövde nya lokaler inför höstterminen 2015 samt formalisera det sättet att arbeta.



Kungsörs kommun

Uppföljning av revisionsprojekt

2019-03-27

Granskning av ärendehantering inom individ- och familjeomsorgen (IFO)

- Att utbildning genomförs av nämndledamöter avseende socialtjänstlagen och regler för delegation.

Granskning av intern kontroll avseende handläggning av förtroendevaldas arvoden och ersättningar

- Samtliga rekommendationer kvarstår.

Granskning av intern kontroll i lönehanteringsprocessen

Samtliga rekommendationer har genomförts. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att följa upp den åtgärdslista som tagits fram av personalchefsgruppen och VMKF.

Samverkan i insatser för barn och ungdomar

- Ta fram gemensamma riktlinjer och rutiner som tydligt beskriver hur samverkansarbetet ska följas upp och återkopplas till respektive nämnd.

Rekommendationerna har i stort genomförts, vi rekommenderar att en uppföljning görs för att utvärdera hur samverkan mellan förvaltningarna har utvecklats.

Granskning av förberedelser inför införandet av GDPR

- Klargör resursåtgång, personell och ekonomisk, för de identifierade åtgärderna.

Översiktlig granskning av räddningstjänst och krisledning

- Samtliga rekommendationer kvarstår.

Det har inte framkommit någon ny information i samband med uppföljningen.

2019-03-27

KPMG AB

Lovisa Jansson
Kommunal revisor

Karin Helin-Lindkvist
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.