

Revisorerna i Nordanstigs kommun

Nordanstigs kommun
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2019-11-05

Revisionsrapport ”Uppföljning av granskningar åren 2016 och 2017”

Revisionen har via KPMG genomfört en granskning inom ovanstående område.

Revisionen hemställer om att kommunstyrelsen lämnar synpunkter avseende de rekommendationer och förslag som lyfts fram i rapporten, företrädesvis de som framgår av rapportens sammanfattning. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Revisionen emotser svar senast den 28 februari 2020.

För Nordanstigs kommuns revisorer

Pär Westberg
Ordförande



Uppföljning av granskningar åren 2016 och 2017

Rapport

Nordanstigs kommun

KPMG AB

2019-11-05

Antal sidor 20



Nordanstigs kommun
Uppföljning av granskningar åren 2016 och 2017

2019-11-05

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Uppföljning av granskningar genomförda år 2016	5
3.2	Uppföljning av granskningar genomförda 2017	14
3.3	Arvodesreglemente	19

1 Sammanfattning

Vi har av Nordanstigs kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av genomförda granskningar under år 2016 och 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att bedöma om ansvarig nämnd/styrelse har vidtagit beslutande åtgärder.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att flertalet av de beslutade åtgärderna som redovisats utifrån lämnade rekommendationer inte har genomförts. Vidare anser vi att kommunstyrelsens svar/beslut om åtgärder i flera fall kan uppfattas som otydliga, och framhåller vikten av att kommunstyrelsen fattar tydliga beslut. Vi vill vidare betona att det är väsentligt att beslutade åtgärder genomförs och att kommunstyrelsen säkerställer att fattade beslut blir verkställda.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen

- att säkerställa och följa upp att beslutade åtgärder vidtas inom berörda områden, se respektive avsnitt.
- att kommunstyrelsen som beredande organ sammanställer vilka styrdokument som ska gälla för bolagen och tillser att ombudet för stämman får i uppdrag att se till att dessa fastställs, se avsnitt 3.2.2.
- att upprätta dokumenterade rutiner och utifrån riskbedömning överväger lämpliga kontrollaktiviteter, exempelvis att begära årligt underlag avseende förlorad arbetsinkomst, i syfte att säkerställa att rätt ersättning utbetalas, se avsnitt 3.3.

2 Inledning/bakgrund

Vi har av Nordanstigs kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av genomförda granskningar under åren 2016 och 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Revisonen anser att det är angeläget att göra en uppföljning av de åtgärder som vidtagits med anledning av ett antal granskningsprojekt som genomförts under år 2016 och 2017.

Revisonen bedömer att det finns en *risk* att beslutande åtgärder inte genomförts fullt ut i enlighet med de svar revisonen erhållit. 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 styrelse/nämnd har vidtagit beslutande åtgärder.

Vi kommer därför att granska om:

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

Granskningen omfattar följande revisionsrapporter:

År 2016	<ul style="list-style-type: none">• Granskning av fastighetsunderhåll• Granskning av risk- och konsekvensanalyser• Granskning av rutiner kring kurser och konferenser samt representation
År 2017	<ul style="list-style-type: none">• Granskning av lönerutiner• Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt över de kommunala bolagen

I granskningen ingår även att granska om rutiner finns och följs gällande förtroendevaldas nya arvodesreglemente.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

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



Nordanstigs kommun
Uppföljning av granskningar åren 2016 och 2017

2019-11-05

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument såsom planer, avtal, befattningsbeskrivningar och mallar.
- Intervjuer och avstämningar med berörda tjänstemän däribland kommunchef, ekonomichef, personalchef och verksamhetschefer.

Rapporten har för faktakontroll tillställts kommunchef, ekonomichef, personalchef, utvecklingschef, tf verksamhetschef teknik och hållbarhet, fastighetsstrateg, VD Nordanstigs Bostäder AB samt kommunsekreterare.



Nordanstigs kommun

Uppföljning av granskningar åren 2016 och 2017

2019-11-05

3 Resultat av granskningen

3.1 Uppföljning av granskningar genomförda år 2016

3.1.1 Granskning av fastighetsunderhåll i Nordanstigs kommun

Svar/beslut KS § 2/2017, Dnr 2017–027, 2017-02-14

Rekommendationer	Svar/beslut	Aktuellt läge
Att tydliggöra rutiner, roller och mandat för kommunens fastighetsansvarige, verksamhetsansvariga och Nordanstigs Bostäder AB, vad det gäller strategisk fastighetsplanering.	Den strategiska fastighetsplaneringen pågår bl.a. genom att en lokalförsörjningsplan är under utarbetande, men både Nordanstigs Bostäder AB och kommunen som beställare behöver flytta fram positionerna inom området. Rutiner, roller och mandat kan till viss del förtydligas.	I och med ett nytt treårigt förvaltningsavtal (2019–2021) har Nordanstigs kommun fått en ny beställarroll och en inblick i vad som genomförs inom fastigheterna. Samarbetet med Nordanstigs Bostäder AB, som sköter fastigheterna, beskrivs som bra. Det som däremot uppges återstå är att verksamheterna i fastigheterna måste få en förståelse att det är Nordanstigs kommun som har ansvar för lokalerna och att de köper en tjänst av det kommunägda bolaget.



Nordanstigs kommun

Uppföljning av granskningar åren 2016 och 2017

2019-11-05

Rekommendationer	Svar/beslut	Aktuellt läge
Att uppdra till förvaltning och bolag att presentera underhållsplaner för samtliga fastigheter som ska behållas, som underlag inför 2018 års budget.	Förslag till 5-åriga underhållsplaner bör årligen utarbetas av Nordanstigs Bostäder AB utifrån verksamhetens långsiktiga fastighetsbehov. Hittills har dock endast ettåriga underhållsplaner utarbetats. Förvaltningen bör på en övergripande nivå ta beslut om prioriteringar i underhållsplanen.	En lokalresursplan samt ett EPC-projekt under genomförande varav båda visar på de stora behov som finns inom fastighetsbeståndet. En långsiktig investeringsplan har arbetats fram av fastighetsansvariga i syfte att minska det framtida akuta underhållet. I och med begränsade ekonomiska resurser är det däremot inte möjligt att genomföra mer än akuta åtgärder. Fastigheterna behöver få en ökad budget för att underhållas på lång sikt.
Att i samband med framtagande av budget för år 2017 göra en översyn och ny bedömning av investeringsbehov och årligt underhåll, utifrån de nya reglerna för komponentredovisning	I 2017 års investeringsram finns ospecificerade medel som delvis kan användas till fastigheter. Hittills har dock ingen anpassning genomförts utifrån de nya reglerna för komponentredovisning. Avsikten är att tillföra underhållsmedel när en väl genomarbetad underhållsplan finns utarbetad.	En långsiktig investeringsplan är framtagen utifrån lokalresursplanen och EPC-projektet, ett arbete pågår parallellt med att ta fram en 5-årig löpande underhållsplan. Beslut om hur Nordanstigs kommuns fastighetsbestånd ska se ut i framtiden behöver tas för att minimera arbetet med underhållsplanen då resurserna är mycket begränsade.



Nordanstigs kommun

Uppföljning av granskningar åren 2016 och 2017

2019-11-05

Rekommendationer	Svar/beslut	Aktuellt läge
Att genomföra en översyn av budgetprocessen för att åstadkomma en rationellare hantering, bland annat för att frigöra resurser för strategisk planering.	Har inte genomförts inför år 2017. Förvaltningens beställarroll bör utökas.	En fastighetsstrateg anställdes under år 2017 som i bl.a. ska tillvarata kommunstyrelsen ägarroll, förvaltning av kommunstyrelsens fastigheter samt köp och försäljning av fastigheter.
Endast i undantagsfall förändra investerings- och driftbudget under löpande budgetår.	Detta förutsätter att medel för förebyggande underhållsåtgärder utökas, vilket bör vara en tydlig inriktning. Med nuvarande underhållsnivåer finns inte medel för förebyggande underhåll varför akuta åtgärder uppstår i onödan vilket ibland kan betyda att investerings- och driftbudgeten förändras under löpande år.	Investeringsbudgeten inför 2019 har förändrats från att vara uppdelad i olika specifika projekt till att slagits samman så fastighetsavdelningen har kunnat prioritera åtgärder utifrån fastigheternas behov och inte varit styrd utifrån projekttinhåll. Driftbudgeten är oförändrad för 2019, dock råder återhållsamhet med önskemål att lämna driftsöverskott. 2020 års budget är reducerad med 875 tkr vilket kommer att påverka fastigheterna negativt.



Nordanstigs kommun

Uppföljning av granskningar åren 2016 och 2017

2019-11-05

Rekommendationer	Svar/beslut	Aktuellt läge
Fastställa metod och rutiner för systematisk analys av fastighetsrelaterade kostnader inför kommande budgetarbete.	Detta bör genomföras inom ramen för förvaltningen med förutsätter utökade resurser.	Det nya förvaltningsavtalet har medfört att Nordanstigs kommun har fått god överblick över vad fastigheterna kostar. Ett elektroniskt system har införskaffats av förvaltaren som möjliggör att alla kostnader kommer kunna redovisas per fastighet, tidsperioder etc. Vidare har även internhyressystemet gjorts om vilket medfört att respektive verksamhet kan redovisa fastighetskostnaderna. Det som återstår är en fördelning av vissa fastigheter som har verksamheter i samma hus. Detta arbete planeras påbörjas under år 2020.
I samband med översyn av direktiv och avtal tydliggöra krav och mått på effektivitet såsom lokalanvändning, energianvändning eller organisationens storlek/sammansättning.	Det är rimligt att detta genomförs inom ramen för förvaltningen.	I dagsläget använder verksamheterna de lokaler som finns att tillgå. Ett systematiskt arbete med att implementera och ge incitament för lokaleffektivisering uppges behöva påbörjas på chefsnivå för att nå ut i verksamheterna, liksom att det även bör ske utbildning av personal i energibesparingsåtgärder som varje enskild medarbetare kan påverka. Detta är däremot inget som fastighetsavdelningen kan genomföra med dagens resurser.



Nordanstigs kommun

Uppföljning av granskningar åren 2016 och 2017

2019-11-05

Rekommendationer	Svar/beslut	Aktuellt läge
Förtydliga styrningen av Nordanstigs Bostäder AB vad gäller förvaltning av kommunens förvaltningsfastigheter.	Detta bör kunna ske genom att nuvarande ägardirektiv uppdateras, förtydligas och kommuniceras.	Nya ägardirektiv har fastställts. Det nya förvaltningsavtalet har möjliggjort att Nordanstigs kommun är en beställare av tjänst och har därav hela tiden kontroll på vad som utförs i fastigheterna.
Ha löpande kontakt med bolagets styrelse för att informera om ägarens förväntningar och följa upp bolagets effektivitet.	Kommunstyrelsen avser att träffa styrelsen för Nordanstigs Bostäder AB mer frekvent för att diskutera detta och vid behov även uppdatera ägardirektivet. Kommunstyrelsens tillsynsansvar innebär att följa upp Kommunfullmäktiges ägardirektiv.	I enlighet med ny bolagspolicy för bolag ägda av kommunen träffar företrädare för kommunstyrelsen Nordanstigs Bostäder AB tre gånger per år vid ägardialog.

Kommentar

Vi noterar att ett nytt förvaltningsavtal är tecknat liksom att nya ägardirektiv för Nordanstigs Bostäder AB fastställts. Vi noterar även att vissa åtgärder pågår, medan andra åtgärder ej påbörjats. Vi vill betona vikten av att åtgärderna genomförs fullt ut, och rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa åtgärdernas genomförande. Gällande det pågående arbetet avseende underhålls- och investeringsplaner konstaterar vi att det saknas resurser i budget för att genomföra åtgärder fullt ut, vilket riskerar att påverka fastighetsbeståndets standard och värde negativt.

3.1.2 Granskning av risk- och konsekvensanalys

Svar/beslut KS § 130, Dnr 2017–245, 2017-05-04

Rekommendationer	Svar/beslut	Aktuellt läge
<p>Att kommunstyrelsen fastställer riktlinjer för tjänsteutlåtande och beslutsunderlag, gällande hela kommunen.</p> <p>Att en dokumenterad risk- och konsekvensanalys ska ingå i beslutsunderlaget för samtliga ärenden som är av väsentlig karaktär, och att detta tydliggörs i riktlinjer för tjänsteutlåtande och beslutsunderlag.</p> <p>Att det vid köp av fastigheterna Rogsta 1:17 och Gällsta 21:1 i Gnarp tas fram en dokumenterad risk- och konsekvensanalys, med syfte att inför fortsatta åtgärder i fastigheterna synliggöra och systematiskt hantera detta.</p>	<p>Kommunledningen delar revisionens slutsats att styr- och planeringsmodellen måste ses över. Bättre planering över året, men också över mandatperioden. Kommunledningen föreslår att beredningsprocessen vidareutvecklas för att skapa framförhållning och tid att arbeta igenom underlag, samt tid för förankringsprocesser kring beslut. Det är viktigt att inte skapa policys och krav som skapar mer administration, utan mervärden för brukare/medborgare. Varje individuellt ärende ska vara berett så att åtminstone kommunens majoritet är trygg i sitt beslut.</p>	<p>Det finns inget formkrav för beredning av kommunens ärenden. Förvaltningen framhåller att den inte generellt ska göra riskbedömningar i enskilda ärenden, och att det är viktigt att göra överväganden mellan administrationsbörda, politisk beslutskraft och politisk initiativrätt. Framför allt riskbedöms verksamheter ur ett arbetsmiljöperspektiv och i enlighet med speciallagstiftning för kommunens verksamheter.</p> <p>Kommunens styrmodell anses riskbedöma hela kommunens verksamhet och ge ett underlag för det politiska budgetarbetet. Vidare uppges att om förvaltningen åläggs att alltid göra risk- och konsekvensanalys riskeras att dessa innehåller värderingar som det är de politiska företrädares uppgift att hantera.</p> <p>Förvaltningen uppger vidare att särskilda risk- och konsekvensanalyser ska göras när det efterfrågas i beredning av ärenden.</p>

Rekommendationer	Svar/beslut	Aktuellt läge
<p><i>Forts:</i> Att säkerställa att arbetet med att ta fram en långsiktig planering för kommunens skollokaler i sin helhet färdigställs snarast, för att därigenom skapa möjligheter till framförhållning, tid för att överväganden och effektiv hantering av risker och konsekvenser.</p> <p>Att om Nordanstigs Bostäder AB bedömer att det inte är möjligt att genomföra det fattade beslutet, att ta fram en dokumenterad risk- och konsekvensanalys av kommunfullmäktiges uppdrag om byggande av bostäder, och återrapportera detta till kommunstyrelsen.</p> <p>Att kommunstyrelsen utvecklar årsplaneringen med specifika beslutsärenden som kompletterar tidplanen "Tåg till fullmäktige".</p>		<p><i>Forts:</i> Kommunstyrelsen har tillsatt en kommunstyrelseberedning i syfte att ta fram en politiskt förankrad lokalförsörjningsplan.</p> <p>Förvaltningen bidrar med fastighetsstrateg, ekonomi och planarkitekt i arbetet.</p> <p>Nordanstigs Bostäder AB har i skrivelse till kommunfullmäktige (daterad 2017-08-01) redogjort för sin bedömning av uppdraget om byggande av bostäder. Av de nya ägardirektiven för Nordanstigs Bostäder AB framgår att bolaget ska tillskapa 50 nya enskilda boenden under mandatperioden. Det uppges dock finnas en osäkerhet i hur dessa två uppdrag förhåller sig till varandra.</p>

Kommentar

Vi noterar att få konkreta åtgärder har vidtagits, men att ett arbete påbörjats gällande lokalförsörjningsplan. Vi anser att det, liksom tidigare, finns behov av att utveckla beslutsunderlag enligt tidigare lämnade rekommendationer.

3.1.3 Granskning av rutiner kring kurser och konferenser samt representation

Svar/beslut KS § 140, Dnr 2017–235, 2017-05-04

Rekommendationer	Svar/beslut	Aktuellt läge
Att ta fram riktlinjer och/eller rutiner för hur kompetensutvecklingen ska säkras.	Personalenheten har uppdraget att arbeta fram en personal- och kompetensförsörjningsplan och infogar det arbetet att ta fram riktlinjer/rutiner. Planerat genomföras under år 2017.	En övergripande personal- och kompetensförsörjningsplan är inte framtagen. Flera aktiviteter pågår inom kompetensförsörjningsområdet inom verksamheterna men är inte sammanställda i ett dokument. Fortsatt arbete med personal- och kompetensförsörjningsplan finns med i verksamhetsplanen.
Att revidera styrdokumentet "Regler och anvisningar för representation".	Dokumentet kommer att revideras under år 2017.	Det är inte reviderat år 2019.
Att vidta åtgärder för att få bättre följsamhet till fastställda regler och rutiner vad gäller representation.	Kommunen har detta område i internkontrollplanen för 2017. Flertalet åtgärder finns framtagna, samt att kommunen fortlöpande arbetar för att förbättra rutinen samt utfallet. Kontrollmomentet kommer finnas kvar till utfallet är acceptabelt.	Kontrollmomentet finns inte kvar som internkontrollgranskning. Däremot är processen hela tiden aktuell och dialoger förs med ansvariga attestanter löpande över rutinerna.



Nordanstigs kommun

Uppföljning av granskningar åren 2016 och 2017

2019-11-05

Rekommendationer	Svar/beslut	Aktuellt läge
Att säkerställa att den som deltagit i en aktivitet inte attesterar kostnaden, d v s skyndsamt genomföra de planerade åtgärderna och att kommunstyrelsen fortsätter uppföljningen av området.		Det pågår ett löpande arbete. Nya chefer informerar samt påminns om rutinerna.

Kommentarer:

Vi noterar att åtgärder pågår eller planeras att genomföras för flera av de rekommendationer som lämnades. Vi vill betona vikten av att beslutade åtgärder genomförs. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa och följa upp att beslutade åtgärder genomförs.

3.2 Uppföljning av granskningar genomförda 2017

3.2.1 Granskning av lönerutiner

Svar/beslut KS § 144, Dnr 2018–000220, 2018-06-19.

Rekommendationer	Svar/beslut	Aktuellt läge
Se över kontrollerna vid ändringar av uppgifter i lönesystemet.	En arbetsgrupp bildas för att ta fram riktlinjer som anger vem som ansvarar för kontroll, hur den ska utföras och dokumenteras.	Riktlinjer är inte framtagna. Enheten planerar för att genomföra arbetet under våren år 2020.
Utarbeta skriftliga rutiner för chefers uppgifter och ansvar i löneprocessen.	Personalenheten gör en översyn över den befintliga dokumentationen så att chefers uppgift och ansvar i löneprocessen tydliggörs genom en övergripande skriftlig rutin.	Enligt personalchef pågår ett arbete med att göra en översyn av den befintliga dokumentationen. Arbetet har dock avstannat eftersom andra uppgifter behöver prioriteras.
Införa nödvändiga spärrar i lönesystemet för att förhindra användare att ändra egna uppgifter.	Personalenheten har anmält till systemleverantören för personal- och lönesystemet att få behörighetsstyrning i systemet för att förhindra åtkomst för lönehandläggare till egna uppgifter i systemet.	Behörighetsstyrningen i lönesystemet är justerad. Lönehandläggaren har inte åtkomst till egna uppgifter.



Nordanstigs kommun

Uppföljning av granskningar åren 2016 och 2017

2019-11-05

Kommentarer:

Vi noterar att en åtgärd har genomförts gällande spärrar i lönesystemet, medan övriga åtgärder antingen pågår eller planeras att genomföras. Vi vill betona vikten av att de genomförs, och rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer och följer upp att beslutade åtgärder också genomförs.

3.2.2 Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt över de kommunala bolagen

Svar/beslut KS § 170, Dnr 2018–000221, 2018-08-21.

Rekommendationer	Svar/beslut	Aktuellt läge
<p>Att formerna för uppsikten ses över och regleras.</p> <p>Att de styrdokument som ska gälla bolagen överlämnas till stämooombud för att fastställas på kommande bolagsstämma samt att kommunstyrelsen som en del av uppsikten följer upp efterlevnaden av dessa styrdokument</p>	<p><i>Helägda bolag:</i> Kommunstyrelsen delar uppfattningen att uppsiktsplikten behöver regleras i ett rutindokument. Inom ramen för uppsiktsplikten ska bolagens ändamål, ekonomi och efterlevnad av uppställda direktiv och övriga förhållande av betydelse för kommunen aktualiseras.</p> <p>Kommunstyrelsen delar också uppfattningen att styrningen av kommunens helägda bolag bör ske efter samma principer som för kommunförvaltningen.</p> <p>Mål, budget och resultat för bolagen bör också diskuteras politiskt i kommunstyrelsen löpande, inte bara när ny bolagsordning och ägardirektiv fastställs.</p> <p>Internkontroll och månadsuppföljning bör kunna redovisas på samma sätt som kommunförvaltningen redovisar verksamheten till kommunstyrelsen. Detta ger förutsättningar för den kontinuerliga dialog som revisionsrapporten efterfrågar.</p>	<p>I bolagspolicy för bolag ägda av Nordanstigs kommun¹ framgår vilka frågor som behöver besvaras för att kommunstyrelsen ska kunna fatta det årliga beslutet vad gäller bedömning om bolagets verksamhet varit förenlig med det kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Ägardialog ska ske minst tre gånger per år och ha sin utgångspunkt i mål och riktlinjer enligt ägardirektiven. Agenda för dialogmöten finns också inarbetad.</p> <p>Enligt kommunstyrelsens protokoll begränsas informationen från bolagen till att styrelsen tar del av bolagens årsredovisningar för år 2018 (inkl. beslut om ändamål och befogenheter)² samt en ekonomisk redovisning från Nordanstig Vatten AB³.</p>

¹ Fastställd av kommunfullmäktige 2019-02-25 § 4

² Kommunstyrelse 2019-05-07 § 129

³ Kommunstyrelse 2019-10-08 § 239

Rekommendationer	Svar/beslut	Aktuellt läge
	<p>Kommunstyrelsen anser att det kan vara angeläget att ha något mindre omfattande ägardirektiv till förmån för en kontinuerlig dialog och uppföljning. Bolagen behöver en frihet att utveckla sin verksamhet. Styrningen får inte hämma bolagen och bli för omfattande.</p> <p>Kommunstyrelsen delar uppfattningen att en inventering om vilka styrdokument som ska tillämpas av bolagen bör göras. Syftet med styrdokumentet ska vara förenligt med bolagets ändamål och de ska vara anpassade för att vara tillämpbara i bolagen.</p> <p>Kommunstyrelsen delar uppfattningen att man bättre bör följa upp hur bolagen efterlever anpassade och välgrundade styrande dokument.</p> <p><i>Delägda bolag och kommungemensamma verksamheter:</i> För de delägda bolagen, kommungemensamma verksamheterna och FINSAM Gävleborg förslår kommunstyrelsen att man träffar organisationerna på särskilda uppsiktsdagar.</p>	<p>Förvaltningens arbete med ny styrmodell uppges lämpa sig väl även för kommunens helägda bolag.</p> <p>Enligt bolagspolicyn ska aktuella policybeslut och gemensamma styrdokument antas på respektive bolagsstämma.</p> <p>Enligt beslut i kommunfullmäktige fastställs ägardirektivet för kommunens bolag⁴. Några andra styrdokument överlämnades inte till stämmombuden för att fastställas på respektive stämma.</p>

⁴ Kommunfullmäktige §§ 85 – 89 2019-05-27



Nordanstigs kommun

Uppföljning av granskningar åren 2016 och 2017

2019-11-05

Rekommendationer	Svar/beslut	Aktuellt läge
	För några av de delägda organisationerna behövs också en mer kontinuerlig dialog inför mål och budgetprocessen, men också viss verksamhetsuppföljning, för att Nordanstigs kommuns synpunkter och intentioner ska komma väl fram i organisationernas styrning. Ett exempel på detta är kommunens bredbandsträffar, då presidiet i kommunstyrelsen har träffar med Fiberstaden AB	

Kommentarer:

Vi bedömer att kommunen redovisar ambitioner för att styra och följa upp kommunens hel- och delägda bolag. Vi bedömer att till viss del har det getts uttryck i det nya styrdokumentet bolagspolicy för bolag ägda av Nordanstigs kommun. Däremot är vår bedömning att rutinerna inte är fullt ut implementerade. Vi rekommenderar att arbetet med att förstärka uppsiktsplikten intensifieras.

Vi konstaterar att rutiner för att överlämna styrdokument som ska gälla för bolagen inte fungerar tillfredsställande. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen som beredande organ sammanställer vilka styrdokument som ska gälla för bolagen och tillser att ombudet för stämman får i uppdrag att se till att dessa fastställs.

3.3 Arvodesreglemente

Kommunfullmäktige antog 2018-09-17⁵ förslag till justerade arvoden för förtroendevalda som trädde i kraft 1 januari 2019. Till grund för beslutet ligger fullmäktigeberedningen för demokrati och dess arbete under åren 2017 och 2018 med den politiska organisationen och arvodet.

Justeringarna rör framförallt arvodet för ordföranden i kommunstyrelsens utskott vilket justeras till att motsvara 40 % av en tjänst. Vidare tillkom arvode för en 2:e vice ordförande i kommunstyrelsen, vice ordföranden i byggnadsnämnden och en höjning av arvodet för oppositionsföreträdaren.

Kommunfullmäktige antog ny justering av arvodesbestämmelserna 2019-06-24⁶ vilket i huvudsak har förtydligat vad som ingår i de olika arvodena. Till grund för justeringen av arvodesreglementet ligger även att kommunstyrelsen har justerat sin utskottsorganisation.

Enligt erhållna uppgifter finns det inga nedskrivna rutiner för tillämpning och utbetalningar enligt arvodesbestämmelserna. Däremot informerar personalenheten politiker i de olika instanserna gällande aktuella blanketter och hur de ska förhålla sig efter dessa gällande i fyllnad och inkomstuppgifter. Vi har även efterfrågat om det sker någon typ av kontrollaktiviteter gällande arvodet. Vid faktakontrollen framkommer att lönehandläggare kontrollerar förtroendevalds inlämnade tjänstgöringslista mot justerade protokollets närvarande deltagare, samt gör kontroller med sekreteraren om det finns otydligheter på tjänstgöringslistan (t.ex. gällande arvodestimmar, resor, underskrifter, attest). Attest sker av ordförande.

Vad gäller förlorad arbetsinkomst är det den förtroendevaldes ansvar att lämna korrekta uppgifter om förlorad arbetsinkomst. Uppgifterna ska lämnas vid varje ny mandatperiod eller vid förändringar av inkomstens storlek. Lönehandläggaren kontrollerar underlagen samt efterfrågar komplettering om det saknas. Vid otydlighet så lämnas frågan till politiska ledningsgruppen för tolkning av bestämmelserna. Den politiska ledningsgruppen har delegation på att tolka arvodesreglementet vilket enligt uppgift har skett vid några tillfällen under första halvåret av 2019. I övrigt har sekreterare i uppgift att underlätta för de förtroendevalda att lämna rätt uppgifter.

Kommentarer: Vi kan konstatera att det inte finns några dokumenterade rutiner. Gällande förlorad arbetsinkomst anser vi att det finns risk för att inaktuella uppgifter ligger till grund för beräkning av ersättning till förtroendevalda. Vi anser att korrekt ersättning till förtroendevalda är väsentligt utifrån bl.a. allmänhetens förtroende för kommunen.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att upprätta dokumenterade rutiner och utifrån riskbedömning överväger lämpliga kontrollaktiviteter, exempelvis att begära årligt underlag avseende förlorad arbetsinkomst, i syfte att säkerställa att rätt ersättning utbetalas.

⁵ 2018-09-17 § 68

⁶ 2019-06-24 § 99



Nordanstigs kommun
Uppföljning av granskningar åren 2016 och 2017

2019-11-05

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Klara Engström
Certifierad kommunal revisor

Mikael Lindberg
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.