



Kalmar kommun

*Revisorernas utvärderingsberättelse och
årsrapport 2016*

April 2017

Adress Box 611, 391 26 Kalmar
Tel 0480-45 00 00 vx |



Kalmar kommun
WWW.KALMAR.SE



Innehållsförteckning

1. Utvärdering av verksamhet och ekonomi.....	2
2. Revisionsrapporter under verksamhetsåret 2015, och svar på dessa.....	5
2.1. Granskning av kommunens kompetensförsörjning och kompetensutveckling av personal.....	5
2.2. Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt över kommunalägda bolag	6
2.3. Granskning av ej verkställda gynnande beslut	6
2.4. Granskning av vårdkedjan för sjuka äldre	7
2.5. Granskning av intern kontroll inom redovisningsområdet.....	8
2.6. Övergripande IT-genomgång	8
2.7. Förstudie – Flyktingmottagning och integrationsfrågor	9
3. Revisorernas redogörelse för granskningsinsatser under revisionsåret 2016	10
3.1. Fördjupade granskningar	10
3.1.1. Granskning av intäktsredovisning	10
3.1.2. Granskning av kommunens plan- och bygglovsprocess	10
3.1.3. Granskning av psykisk ohälsa bland barn och unga	11
3.1.4. Granskning av projektmedelshantering.....	12
3.1.5. Granskning av omsorgsnämndens arbete för minskad ohälsa bland anställda	13
3.1.6. Granskning av omsorgsnämndens resursplanering och bemanning	14
3.1.7. Granskning av budgetprocessen	15
3.1.8. Granskning av investeringsprocessen	16
3.2. Uppföljande granskningar	18
3.2.1. Uppföljande granskning av planering och genomförande av fastighetsunderhåll	18
3.2.2. Uppföljande granskning av den kommunala missbrukarvården.....	18
3.2.3. Uppföljande granskning av lönehanteringen	19
3.2.4. Uppföljande granskning av äldreomsorg- meningsfull vardag, aktiviteter och socialt innehåll	19
3.2.5. Uppföljande granskning av förekomsten ändrings- och tilläggsarbeten (ÄTA).....	20
3.3. Skrivelser	21
3.3.1. Policy och regler kring jaktarrande på Kalmar kommuns mark	21
3.3.2. Avvikelser och patientsäkerhetsberättelse.....	21

1. Utvärdering av verksamhet och ekonomi

Revisorernas samlade bedömning i ansvarsprovningen för 2016 finns i revisionsberättelsen och i granskningsrapporter från lekmannarevisorerna.

Revisorerna har haft tio sammanträden under året. Revisorerna har delat ansvar mellan olika nämnder och har under året haft möten med presidier och förvaltningsledning. Väsentliga och aktuella frågeställningar har redovisats och diskuterats på de samlade revisionsammansättningarna. Lekmannarevisorerna i bolagen har utfört sin granskning på samma sätt.

Kalmar kommuns revisorer sammanställer sedan några år tillbaka en utvärderingsberättelse över de granskningar som gjorts under de båda föregående revisionsåren. I de fall svaren på granskningar som genomförts under 2015 har föranlett uppföljningar anges detta. Vi lämnar vår utvärderingsberättelse samtidigt med revisionsberättelsen för närmast föregående verksamhetsår. Vi vill på detta sätt ge kommunfullmäktige, vår uppdragsgivare, en samlad bild av revisionsprocessen.

Vi redovisar i vår utvärderingsberättelse en sammanfattning av de granskningar som genomförts under de båda åren samt innehållet i de svar som avgetts under 2016 och fram till 2017-03-31. Av styrelsens och nämndernas svar framgår om de avser att vidtaga åtgärder i enlighet med revisorernas förslag.

Kalmar kommun har nio förtroendevalda revisorer för mandatperioden 2015-2018, var och en med ett personligt ansvar.

Ordförande	Eva Örtengren Björk
Vice ordförande	Jan Bengtsson
Ledamöter	Doris Johansson
	Lennart Ohlsson
	Anna Baum
	Göran Häggfors
	Ingrid Thour
	Tomas Trossing
	Gerd Lansler

Lennart Ohlsson har inte deltagit i granskningen av barn och ungdomsnämnden.

Revisionsinsatser åren 2015 och 2016

2015

Kommunal revision

- Granskning av årsredovisning 2015
- Granskning av delårsrapport 2015
- Granskning av kommunens kompetensförsörjning och kompetensutveckling av personal
- Granskning av kommunstyrelsens uppsikt över kommunalägda bolag
- Granskning av ej verkställda gynnande beslut
- Granskning av vårdkedjan för sjuka äldre
- Granskning av intern kontroll inom redovisningsområdet
- Övergripande IT-genomgång
- Förstudie flyktingmottagande och integrationsfrågor

Skrivelser

- Servicenämnden och barn- och ungdomsnämnden gällande beräkning av den planerade byggnationen vid Falkenbergsskolan.
- Omsorgsnämnden gällande ekonomisk rapportering under löpande år.

Lekmannarevision

- Granskning av att bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att dess interna kontroll är tillräcklig.

Hearings

- Kommunens verksamhet, utmaningar och risker – kommundirektör
- Kommunens styrmodell - budgetchef
- Kommunbolagens resultat och verksamhet 2014, aktuella frågor och utmaningar/risker – verkställande direktör och ekonomichef Kalmar kommunbolag AB
- Kommunens arbete med näringslivsfrågor – näringslivschef
- Omsorgsnämnden

2016

Kommunal revision

- Granskning av årsredovisning 2016
- Granskning av delårsrapport 2016
- Granskning av intäktsredovisning
- Granskning av psykisk ohälsa bland barn och unga
- Granskning av projektmedelshantering
- Granskning av omsorgsnämndens arbete för minskad ohälsa bland anställda
- Granskning av omsorgsnämndens resursplanering och bemanning
- Granskning av budgetprocessen
- Granskning av investeringsprocessen
- Kommunens plan och bygglovsprocess
- Uppföljande granskningar av:
 - planering och genomförande av fastighetsunderhåll
 - den kommunala missbrukarvården
 - lönehanteringen
 - äldreomsorg- meningsfull vardag, aktiviteter och socialt innehåll
 - förekomsten av ändrings- och tilläggsarbeten (ÄTA)

Skrivelser

- Kommunstyrelsen gällande policy och regler kring jaktarrende på Kalmar kommuns mark.
- Omsorgsnämnden gällande avvikelser och patientsäkerhetsberättelse

Lekmannarevision

- Granskning av att bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att dess interna kontroll är tillräcklig.

Hearings

- Kommundirektör
- Överförmyndarnämnden
- Elevhälsan
- Kultur- och fritidsnämnden
- Servicenämnden
- Södermöre kommundelsnämnd
- Kommunens säkerhetssamordnare
- Barn- och ungdomsnämnden
- Socialnämnden

Under året upprättade granskningsrapporter har avrapporterats till berörd nämnd/styrelse och löpande delgivits kommunfullmäktige. Därefter har vi erhållit svar på hur nämnden/styrelsen har tänkt åtgärda påtalade brister.

Revisorerna har gjort bedömningen att det på ett övergripande plan föreligger en tillfredsställande intern kontroll, men att vissa kontrollaktiviteter bör förstärkas. Som ett led i den grundläggande granskningen har revisorerna tagit del av nämnders och styrelses riskanalyser och riskbedömningar. 2015 antog kommunfullmäktige ett uppdaterat reglemente för intern kontroll samt riktlinjer för detsamma. Syftet med att definiera intern kontroll och ta fram riktlinjer var enligt beslutet från fullmäktige ett led i ett arbete med systematiska riskanalyser som ska ligga till grund för nämndernas interna kontrollplaner. Revisorerna ser det som positivt att ett nytt systematiskt arbetssätt med riskanalyser och interna kontrollplaner införs. Samtidigt noterar revisorerna att nämnderna har nått olika långt i arbetet och att fler insatser för att uppnå ett enhetligt arbetssätt och förstärkta kontrollaktiviteter krävs.

För att se vilka åtgärder som nämnder och styrelse har vidtagit inom de områden som revisorerna har granskat, och där brister och förbättringspotential har noterats, gör revisorerna uppföljande granskningar. Detta görs på olika sätt. I vissa fall görs en särskild granskning där en särskild rapport upprättas och avlämnas till respektive nämnd. I andra fall tas frågorna upp på hearings med nämnder och styrelse eller i en riktad skrivelse till berörda parter.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning för 2016 har på uppdrag av oss rapporterats i särskild skrivelse som bifogas revisionsberättelsen och utvärderingsberättelsen.

Två områden som revisorerna vill uppmärksamma och som kommer att ges särskilt fokus under kommande år är IT-säkerheten och de granskningar som revisorerna genomfört inom omsorgsnämndens verksamhetsområde.

2. Revisionsrapporter under verksamhetsåret 2015, och svar på dessa

2.1. Granskning av kommunens kompetensförsörjning och kompetensutveckling av personal

Berörd styrelse/nämnd: Kommunstyrelsen, Barn- och ungdomsnämnden samt Samhällsbyggnadsnämnden

Genomförd granskning

Den övergripande revisionsfrågan var att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna hade ett ändamålsenligt arbetssätt avseende kompetensförsörjning och kompetensutveckling av befintlig personal. Granskningen syftade även till att bedöma kommunens analyser för att hantera behoven av kompetensförsörjning. Revisorerna bedömde att berörda parter svarat för en god överblick av kompetensförsörjning inom Kalmar kommun. Revisorernas rekommendation var att mer formaliserat informera sig om och behandla frågor rörande personalsituationen för kommunen som helhet och dokumentera strategier för framtida personalbehov.

Erhållet svar från styrelse/nämnd

Kommunstyrelsen (2015-11-03 § 235)

Personalenheten kommer att sammanställa ett kommunövergripande dokument för att beskriva strategier (handlingsplan) för kompetensförsörjning. I detta dokument inkluderas insatser tillsammans med/riktade mot Linnéuniversitetet. I en bilaga till årsredovisningen, personalöversikten, kommer avsnittet om personalomsättning och pensionsavgångar att utökas och tydliggöras med området kompetensförsörjning.

Barn- och ungdomsnämnden (2015-11-18 § 103)

Inga rekommendationer eller förbättringsområden påtalas i rapporten gällande barn- och ungdomsnämndens ansvarsområde.

Samhällsbyggnadsnämnden (2015-11-18 § 214)

Samhällsbyggnadskontoret och nämnden ser allvarligt på den stora arbetskraftsbrist som råder i Sverige, och som rapporten lyfter fram, inom de yrkeskategorier som finns på förvaltningen, främst inom ingenjörstjänster men också inom miljö och arkitektur. Förvaltningen arbetar redan idag med att vidta flera åtgärder för att stävja bristen och försörja förvaltningen med rätt kompetens på rätt plats i organisationen, bland annat genom att säkerställa att kunskapsöverföring sker vid pensionsavgångar och avslutande anställningar, intern rörlighet och kompetensutvecklingsinsatser. Förvaltningen har även kontakt med flera högskolor och universitet för att dels påverka utbildningarnas utformning, dels för att locka nyutexaminerade studenter att arbeta i Kalmar kommun. Ytterligare stöd och målfokus i detta arbete kommer att ske genom en tydligare kompetensförsörjningsplan och strategi på förvaltningen samt ökat samarbete med den centrala personalenheten för ett mer målinriktat arbete inom områdena kompetensförsörjning och "Attraktiv Arbetsgivare".

Revisorernas beslut

Svaret och föreslagna åtgärder blir föremål för uppföljning under 2016 och 2017. Under 2016 har revisorerna tillsänt kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden en skrivelse och önskat återkoppling på hur långt arbetet har kommit med åtgärderna.

2.2. Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt över kommunalägda bolag

Berörd styrelse/nämnd: Kommunstyrelsen

Genomförd granskning

Revisorerna genomförde en granskning med syfte att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt över bolag utövas på ett ändamålsenligt sätt. Den sammanfattande bedömningen var att uppsiktsplikten delvis utövades på ett ändamålsenligt sätt. Denna bedömning gjordes mot bakgrund av att delar av kommunstyrelsen aktivt, och främst genom den personunion som finns mellan moderbolagets styrelse och kommunstyrelsens arbetsutskott, följer bolagen. Därutöver fanns ett flertal forum av informell karaktär där ledamöter får information om de kommunägda bolagens verksamhet. De personunioner som etablerats genom att ledamöter från kommunstyrelsen också sitter i bolagens styrelser fråntar inte hela kommunstyrelsen dess skyldighet att utöva uppsikt över bolagen. Hela kommunstyrelsen omfattas av uppsiktsplikten, och rutiner för hur information sprids till ledamöter behöver tas fram och inarbetas.

Kommunstyrelsen hade inte i en dokumenterad strategi fastlagt någon samlad syn på hur uppsiktsplikten ska definieras och inriktas. Den redovisning som görs i årsredovisningar och delårsrapporter bedömdes inte i sig vara tillräcklig för att kommunstyrelsen ska kunna utöva sin uppsiktsplikt på det sätt kommunallagen avser.

Erhållet svar från styrelse/nämnd (2016-01-12 § 3)

Hur uppsiktsplikten över de kommunala bolagen ska bedrivas framgår enligt styrelsens svar av beslutade dokument såsom reglemente, ägardirektiv, bolagsordningar, rapporteringsrutiner och rapporteringsverktyg. Styrelsens bedömning är att en tydlig rutin är att föredra framför en dokumenterad strategi, som efterfrågas i granskningsrapporten.

Styrelsen vidhåller att den rapportering som sker till hela kommunstyrelsen enligt fastställd plan för ekonomi- och verksamhetsuppföljning är tillräcklig. Som framgår av revisionsrapporten redogör dotterbolagen för sin verksamhet på kommunstyrelsen. Styrelsen kommer då att ange tydligt både i inledningen till anförandet och i protokollet att detta görs som en del i kommunstyrelsens uppsiktsplikt över bolagen.

Revisorernas beslut

Inget ytterligare svar begärdes.

2.3. Granskning av ej verkställda gynnande beslut

Berörd styrelse/nämnd: Socialnämnden

Genomförd granskning

Den övergripande revisionsfrågan var att bedöma om tillräcklig framförhållning fanns för att verkställa gynnande beslut och därigenom tillgodose behov hos medborgarna. Revisorerna bedömde efter utförd granskning att det fanns flera externa orsaker som medförde svårigheter att verkställa samtliga beslut inom rimlig tidsfrist. Ett utvecklingsområde som identifierades var ett mer strukturerat och systematiskt arbetssätt för bedömning av behov av kontaktpersoner. För att fatta rätt beslut om åtgärder, nivån på dessa och vilka resurser som krävs borde ett mer strukturerat arbetssätt med att göra prognoser och strategier övervägas. I granskningen noterades även att förvaltningen arbetat fram en strategi för familjehem och framförde att det vore önskvärt att ledning och nämnd på ett mer formaliserat sätt behandlar och fastställer denna.

Därtill behövde strategin omformuleras så att den omfattar även kontaktpersoner. Ytterligare förbättringsområde som identifierades var uppföljning av biståndsbeslut.

Erhållet svar från styrelse/nämnd (2016-04-26 § 77)

För att på ett systematiskt sätt följa utvecklingen och möjliggöra prognostisering av behov av kontaktpersoner ska nämnden samla och redovisa data. Nämnden har redan genomfört en åtgärd som innebär att handläggaresursen för rekrytering av kontaktperson LSS är flyttad och samordnas med övrig rekrytering. För att säkerställa ett korrekt behov av bostäder ska nämnden tydliggöra i styrdokument och processbeskrivningar hur och vilka underlag som ska tas fram. Ytterligare åtgärder som ska vidtas är att synliggöra frågan kring förhandsbesked från andra kommuner i länsövergripande forum, att på olika sätt verka för en förbättrad dialog mellan handläggare och verkställighet samt att ta fram en strategi och kommunikationsplan för rekrytering av uppdragstagare. Nämnden avser också att öka antalet biståndsbeslut som följs upp årligen.

Revisorernas beslut

Revisorerna bedömde att granskningens frågeställningar har besvarats och att de kommer att bli föremål för uppföljande granskning under kommande år.

2.4. Granskning av vårdkedjan för sjuka äldre

Berörd styrelse/nämnd: Omsorgsnämnden och Södermöre kommunalnämnd

Genomförd granskning

Granskningens syfte var att bedöma effektiviteten i vårdkedjan för äldre sjuka inom Kalmar kommun och bedöma om samverkan planeras, styrs, genomförs, utvärderas och förbättras på ett tillfredsställande sätt. Revisorernas övergripande bedömning var att vårdkedjan i stort sett fungerade väl och tydligt uttalade mål för en fungerande samverkan fanns upprättade. Förbättringar som identifierades var samverkan på en klinisk nivå i organisationerna och behov av processbeskrivningar i kommunen. Även förbättringsmöjligheter noterades i att vidarebefordra information och resultat från samverkansgrupperna till berörd personal inom kommunen. Därtill noterades ett behov av bättre kallelser till vårdplanering för att öka deltagandet och även kommunikationen kring patienterna.

Erhållet svar från styrelse/nämnd

Omsorgsnämnden (2016-04-28 § 26), Södermöre kommunalnämnd (2016-05-18 § 57)

Omsorgsnämnden lämnade i sitt svar en redovisning över olika forum för samverkan, såväl på en övergripande som på en lokal nivå, vilka bedömdes fungera väl. Genom en effektivare analys och återkoppling kan samverkan, enligt svaret, utvecklas på klinisk nivå. Under 2016 har verksamhetscheferna fått i uppdrag att utreda införande av ett vårdplaneringsteam. Målet är att höja kvaliteten på vårdplaneringar, göra kallelser tydligare, underlätta samverkan med personal på sjukhuset och ha en bättre kommunikation kring patienterna. Genom en ökad närvaro av sjuksköterskor vid vårdplaneringar kan även kommunikationen kring läkemedel förbättras.

Revisorerna efterfrågade en processbeskrivning och detta arbete påbörjades omgående. Ytterligare påpekande i rapporten omfattade kravet enligt hemsjukvårdsavtalet på en gemensam uppföljningsmodell. Förvaltningschef tar med sig frågan till Ledning i samverkan.

Svar från Södermöre kommundelsnämnd har lämnats i samråd med omsorgsnämnden, och nämnden har antagit omsorgsnämndens svar.

Revisorernas beslut

Revisorerna bedömde att granskningens frågeställningar har besvarats och att de kommer att bli föremål för uppföljande granskning under kommande år.

2.5. Granskning av intern kontroll inom redovisningsområdet

Berörd styrelse/nämnd: Kommunstyrelsen

Genomförd granskning

Granskningen skulle kartlägga huruvida grundläggande kontrollfunktioner inom redovisningsområdet såsom avstämningar, attester och delegationsordningar, är effektiva och fungerar i enlighet med styrelsens intentioner. Revisorernas övergripande bedömning var att kommunen har en organisation som bedöms vara ändamålsenlig och ger förutsättning för en god intern kontroll. De förbättringsområden som identifierades gällde främst kommunens egen kontroll av attestfunktionen samt förstärkt kontroll för betalningsbehörigheter.

Erhållet svar från styrelse/nämnd (2016-05-03 § 91)

Ett arbete med att utforma tydliga instruktioner och mallar för nämndernas delegationsordningar och attestförteckningar har inletts. Otydligheter som tidigare funnits avseende vilka underlag som ska finnas vid ändring av attesträtt elimineras och den tidigare frivilliga beloppsgränsen kommer bli ett krav. Vidare har möjligheten att registrera bokföringsorder manuellt tagits bort och ersatts av elektronisk attest. Den nya interna kontrollplanen kommer utformas så att risker kopplade till attest och betalningskontroller kommer innefattas.

Revisorernas beslut

Revisorerna bedömde att granskningens frågeställningar har besvarats och att de kommer att bli föremål för uppföljande granskning under kommande år.

2.6. Övergripande IT-genomgång

Berörd styrelse/nämnd: Kommunstyrelsen

Genomförd granskning

Granskningens syfte var att verifiera att generella IT-kontroller fanns på plats och var formellt dokumenterade. Revisorerna noterade ett flertal områden med avvikelser från Kalmar kommuns dokumenterade informationssäkerhetspolicy. De förbättringsområden som noterades var att informationssäkerhetspolicyn saknar tydlighet när det gäller förändringsprocessen av behörighetsadministrationen och att processen bedöms på ett informellt sätt när förändringar sker av behörigheter. Vidare fanns ingen tydlig styrning eller reglering i IT-policyn när det gäller hur förändring i verksamhetssystemet skall hanteras. Testmiljön användes inte i enlighet med informationssäkerhetspolicyn. Beroende på den riskanalys som bör upprättas, kan förändringar kräva mer eller mindre testning.

Erhållet svar från styrelse/nämnd (2016-09-06 § 147)

Kommunledningskontoret bejakar de rekommendationer som lämnas i rapporten. Ett pågående arbete med ny systemförvaltningsmodell kommer att förtydliga ansvaret och rollfördelningen,

samt säkerställa ett arbetssätt i enlighet med gällande dokumentation. Vidare kommer en process att tas fram som reglerar hur arbetet med förändringar i systemet ska genomföras.

Revisorernas beslut

Revisorerna beslutade att följa upp hur arbetet fortskrider under hösten 2017 och då bli inkluderade avtal och ansvars- och rollfördelning mellan kommunen och bolagen.

2.7. Förstudie – Flyktingmottagning och integrationsfrågor

Berörd styrelse/nämnd: Kommunstyrelsen

Genomförd granskning

Den övergripande frågan var att bedöma om styrning, genomförande och uppföljning av kommunens flyktingmottagande och integrationsarbete fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Kommunfullmäktige i Kalmar kommun hade tagit beslut om att utföra en utredning för att organisera ett generellt kommunövergripande samlat integrationsarbete och specificera förvaltningars ansvarsområde. Med utgångspunkt i detta beslut noterade revisorerna att projektplanen på ett bra och heltäckande sätt täckt in revisorernas frågor och beslutade att inte genomföra en fördjupad granskning.

Revisorernas beslut

Efter att revisorerna har fått ta del av resultatet i utredningen beslutade revisorerna att följa upp arbetet och resultatet därav under hösten 2017.

3. Revisorernas redogörelse för granskningsinsatser under revisionsåret 2016

3.1. Fördjupade granskningar

3.1.1. Granskning av intäktsredovisning

Berörd styrelse/nämnd: Kommunstyrelsen

Övergripande revisionsfråga

Revisorerna har låtit granska Kalmar kommuns redovisning av intäkter, dess fullständighet och därtill hörande kontroller och uppföljning. Syftet var att granska att de grundläggande kontrollfunktionerna inom området var effektiva och att de fungerade i enlighet med kommunstyrelsens intentioner.

Följande bedömningar gjordes:

Revisorernas sammanfattande bedömning var att kommunen har en organisation som bedöms vara ändamålsenlig och ger förutsättning för en god intern kontroll. Det övergripande ansvaret för att upprätta och uppdatera rutiner och riktlinjer åvilar kommunens redovisningschef. I kommunens verksamhetshandbok finns beskrivningar för processer och därtill detaljerade anvisningar för hur arbetet ska utföras. För ett fåtal av intäktsprocesserna saknades rutinbeskrivningar. Vidare noterades att ett flertal olika kontroller görs men att inte alla kontroller har dokumenterats. Därmed försvåras en uppföljning i efterhand vilket leder till en sämre intern kontroll.

De flesta av kommunens nämnder har gjort en bedömning av risker för fel i intäktsredovisningen och därtill kopplat kontrollmoment. Dessa kontrollmoment utgår i flera fall ifrån vad som faktiskt är fakturerat, vilket då inte fångar risken för att intäkter inte redovisas i den omfattning som de borde.

Kravrutinerna i Kalmar kommun bedömdes vara upplagda på ett ändamålsenligt sätt som ger nämnder och styrelser förutsättningar för en god intern kontroll.

Svar har begärts senast 2017-04-01.

3.1.2. Granskning av kommunens plan- och bygglovsprocess

Berörd styrelse/nämnd: Samhällsbyggnadsnämnden

Övergripande revisionsfråga

Syftet med granskningen var att bedöma om samhällsbyggnadsnämnden bedriver sin verksamhet rörande detaljplanering och bygglovhandläggning enligt vad som stipuleras i plan- och bygglagen. Vidare har granskningen syftat till att bedöma om samhällsbyggnadsnämndens interna kontroll är tillräcklig rörande avgiftsbeläggande i detaljplan- och bygglovsprocessen.

Följande bedömning gjordes:

Bedömningen var att nämnden i huvudsak men inte tillfullo säkerställer att planprocessen bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att det finns en organisatorisk

struktur som innebär en tydlig prioritering av detaljplaner utifrån ett kommunövergripande helhetsbehov, att planprocessen är kartlagd och dokumenterad i samverkan med olika förvaltningar och att ett verktyg för uppföljning av ärendestatus implementerats. Det som talade mot att planprocessen bedöms helt ändamålsenlig var enstaka brister som identifierades vid substansgranskning.

Avseende bygglovsprocessen var bedömningen att denna delvis bedrivs ändamålsenligt av nämnden. Bedömningen grundar sig främst på att handläggningstiden för beslut om bygglov för ca sju procent av ärendena översteg lagkravet om tio veckor.

Erhållet svar från styrelse/nämnd (2016-08-24 § 147)

I svaret från nämnden poängterades att bygglovsprocessen står inför förändringar i samband med ändring i PBL, och att utveckling kommer ske under hösten 2016. En kombination av det faktum att det råder brist på bygglovshandläggare i hela landet, så även i Kalmar, och det ökade antal bygglovsärenden i Kalmar har medfört fördröjda handläggningstider.

En ny rutin har införts som innebär att mottagningsbevis, som följer SKL:s mall, skickas ut när bygglovsansökan är komplett. Nämnden kommer i övrigt se över och utveckla bygglovsprocessen ytterligare under hösten 2016 för att öka kvaliteten och effektiviteten i verksamheten. Samhällsbyggnadskontoret strävar efter att arbeta så effektivt som möjligt och rutiner i samband med utveckling under hösten kommer ses över.

Revisorernas beslut

Revisorerna bedömde att granskningens frågeställningar har besvarats och föranleder för tillfället ingen uppföljning.

3.1.3. Granskning av psykisk ohälsa bland barn och unga

Berörd styrelse/nämnd: Socialnämnden, Barn- och ungdomsnämnden samt Södermøre kommunalnämnd

Övergripande revisionsfråga

Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om socialnämnden, barn- och ungdomsnämnden och Södermøre kommunalnämnd säkerställt att det finns en ändamålsenlig samverkan om första linjens vård för barn och unga med psykisk ohälsa.

Följande bedömning gjordes:

Den sammanfattande bedömningen var att nämnderna kunde utveckla och stärka sin samverkan kring första linjen för barn och unga med psykisk ohälsa. Efter genomförd granskning lämnades förslag på utvecklingsarbete. Gemensamma mål för samverkan kring barn och unga med psykisk ohälsa bör fastställas liksom hur dessa mål skall utvärderas och följas upp av respektive nämnd. Vidare rekommenderade revisorerna att en enhetlig definition avseende första linjen för barn och unga med psykisk ohälsa bör fastställas och utgöra grund för ändamålsenlig och fungerande samverkan. Revisorerna framförde ett förslag om att befintliga samverkansöverenskommelser ska slås samman och inkludera såväl socialtjänsten, barn- och ungdomsnämnden, Södermøre kommunalnämnd som landstingets verksamheter (BUH och BUP). Därtill måste nämnderna säkerställa att samverkansöverenskommelser efterlevs och utvärderas löpande. Ytterligare synpunkt var att se över om samverkansöverenskommelserna behöver kompletteras med handlingsplaner för att tydliggöra uppdrag och roller för respektive verksamhet samt att

berörda nämnder säkerställer att de erhåller en löpande rapportering över hur samverkan fungerar.

Erhållet svar från styrelse/nämnd

Barn- och ungdomsnämnden (2016-10-14, BUN 2016/0823)

Av nämndens svar framgår att man tidigare kommer identifiera barn och elever som riskerar att hamna i psykisk ohälsa. Detta ska ske genom samarbete med såväl andra förvaltningar som med olika aktörer inom landstinget. En årlig uppföljning och utvärdering skall genomföras och återkopplas till barn- och ungdomsnämnden.

I nämndens svar påtalas att definitionen ”första linjen” kommer att ge felaktiga kopplingar och att begreppet Elevhälsan är den korrekta terminologin inom nämndens verksamhetsområde. Nämnden ser positivt på en samverkansöverenskommelse mellan kommunens nämnder och ser ett behov av att utveckla dessa. På tjänstemannanivå på barn – och ungdomsförvaltningen uppges samverkan initierad under hösten 2016. Nämnden föreslås utvärdera och följa upp samverkan årligen.

Socialnämnden (2016-12-13, § 196)

I svar från socialnämnden finns redovisat att nuvarande överenskommelse mellan barnpsykiatri och socialtjänsten ska utvärderas och att landstingets första linjeverksamhet ska skrivas in i överenskommelsen. Gemensamma målsättningar bör fastställas och skrivas in samt hur uppföljning ska ske. Vidare förs en diskussion mellan tjänstemän på socialförvaltningen och BUN för att ta fram en samverkansöverenskommelse där alla samverkansområden inkluderas i ett dokument. Även denna överenskommelse kan med fördel inkludera gemensamma mål samt hur uppföljning ska ske. För rekommendation kring en enhetlig definition svarar nämnden att man ställer sig bakom SKL:s definition om ”första linjen” och ser att detta tydliggörs i de överenskommelser som upprättas kring barn och unga. Vid upprättande av samverkansöverenskommelser kommer nämnden att ha i åtanke lämnade rekommendationer kring att komplettera med handlingsplaner och se över befintliga samverkanforum. Om brister upptäcks som gör att samverkan inte fungerar på ett ändamålsenligt sätt, bör en handlingsplan upprättas.

Revisorernas beslut

Revisorerna har i en skrivelse i februari 2017 begärt förtydligande av barn- och ungdomsnämndens svar. Socialnämnden hade besvarat frågeställningarna och svaret lades till handlingarna. En uppföljning kommer att göras kommande år.

3.1.4. Granskning av projektmedelshantering

Berörd styrelse/nämnd: Kommunstyrelsen

Övergripande revisionsfråga

Syftet med granskningen som genomförts av revisorerna har varit att genomföra en utvärdering av tillämpade rutiner och handhavande av projektmedel inom kommunen.

Följande bedömning gjordes:

Den övergripande bedömningen var att de externfinansierade projekten hanterades ur internkontrollsynpunkt i allt väsentligt på ett tillfredsställande sätt. I granskningen identifierades att rutiner för upplägg av projektkoder borde klargöras och stramas upp. En renodling och separat kontering kommer att underlätta kontroller, såväl interna som revisionella. Det noterades även att det förekom att interna projekt/budgetmedel periodiseras vid årsbokslutet, om än i tämligen ringa omfattning. Revisorerna rekommenderade en översyn av förfarandet, då det inte är förenligt med gällande regelverk. Granskningen resulterade även i en rekommendation att använd projektmodell kompletteras med ett regelverk för projektavslut för att tillförsäkra sig om en enhetligt använd metodik inom kommunen.

Erhållet svar från styrelse/nämnd (2017-01-11, KS 2016/1190)

Kommunstyrelsen svarar att ett arbete pågår för att förbättra hantering av projektkoder. Ekonomerna på förvaltningarna ska se över hur projektkoder används. I samband med detta kommer ekonomerna att stänga projektkoder som inte är externa projekt och rutiner för upplägg och hantering av koddelar ska tas fram skriftligt. De interna projekt som periodiseras över årsskiftet skall ses över och redovisas i enlighet med gällande regelverk.

Revisorernas beslut

Svaret föranleder för tillfället ingen uppföljning

3.1.5. Granskning av omsorgsnämndens arbete för minskad ohälsa bland anställda

Berörd styrelse/nämnd: Omsorgsnämnden

Övergripande revisionsfråga

Syftet med granskningen var att bedöma om omsorgsnämnden bedriver en ändamålsenlig styrning och uppföljning av förebyggande insatser och rehabilitering vid ohälsa bland anställda. Utgångspunkten i granskningen var omsorgsnämndens hälsofrämjande arbete för att minska sjukfrånvaron och dess åtgärdsprogram.

Följande bedömning gjordes:

Enligt genomförd granskning var den sammanvägda bedömningen att omsorgsnämnden inte fullt ut bedriver en ändamålsenlig styrning och uppföljning av förebyggande insatser och rehabilitering vid ohälsa bland anställda. Denna bedömning vilade på ett flertal iakttagelser. Bland annat har nämnden identifierat den höga sjukfrånvaron som en risk och arbetat fram ett 10-stepsprogram. Att utarbeta åtgärdsprogram bedömde revisorerna inte vara en metod för att kontrollera att verksamheten fungerar och gav därmed en rekommendation att inom ramen för den interna kontrollen säkerställa att programmet verkställs och ger önskad effekt. Analysen av orsaker till korttidsfrånvaron är otillräcklig och behöver utvecklas. Ytterligare en iakttagelse som gjorts är att de förebyggande aktiviteter som nämnd och förvaltningsledning beslutat om är inte fullt ut kommunicerade i organisationen.

Erhållet svar från styrelse/nämnd (2017-02-23, ON 2017/0012)

Omsorgsnämndens uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet på förvaltningen bör tydliggöras i en årsplan. Årsplanen omfattar uppföljning och handlingsplaner. Vid uppföljningen granskar nämnden vidtagna åtgärder utifrån en central handlingsplan.

För att utreda frågan kring ett samband mellan korttidsfrånvaro och rörlig placering har förvaltningen gjort stickprov på fyra enheter. Därav drar förvaltningen slutsatsen att det inte finns någon självklar koppling mellan rörlig tid och sjukfrånvaro.

Revisorerna ger en rekommendation att förstärka samarbete med arbetsmiljöenheten. Här deltar numera arbetsmiljöenheten i centrala samverkansmöten som hålls på omsorgsförvaltningen. Förvaltningen deltar även i ett projekt som arbetsmiljöenheten samordnar avseende en modell för certifiering av hälsofrämjande arbetsplatser. Det sistnämnda uppges även kunna ge en systematisk implementering av Arbetsmiljöverkets förordning Organisatorisk och social arbetsmiljö (AFS 2015:4) och förstärka tidigare genomförda informationsinsatser. Vidare svarar nämnden, på rekommendationen att säkerställa rimligt antal medarbetare per chef, att förvaltningen de senaste åren har minskat volymen och att man vidtar åtgärder för att stödja enhetscheferna.

Revisorernas beslut

Revisorerna ansåg att nämnden inte har svarat på revisionens bedömningar och rekommendationer på ett konkret och tydligt sätt och ämnar därför att följa upp frågeställningarna under 2018.

3.1.6. Granskning av omsorgsnämndens resursplanering och bemanning

Berörd styrelse/nämnd: Omsorgsnämnden

Övergripande revisionsfråga

Syftet med granskningen var att bedöma omsorgsnämndens styrning och säkerställande av att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt.

Följande bedömning gjordes:

Den sammanvägda bedömningen var att omsorgsnämnden har vidtagit ett flertal åtgärder som inneburit en ökad styrning av verksamheten. Därtill var bedömningen att det kvarstår ett antal utvecklingsområden. Den bedömning som görs i granskningen vilar på ett flertal iakttagelser.

Kostnaderna per invånare för hemtjänsten i Kalmar kommun är högre än för riket och Kalmar län. Kostnaderna för särskilt boende per invånare är något lägre i förhållande till rikssnittet och något högre än snittet för länet. Antalet beviljade timmar inom hemtjänsten var 2015 ca 25 procent högre än rikssnittet. Kostnaden för en utförd hemtjänststimme är ca 15 % lägre i kommunen än rikssnittet. De höga kostnaderna för hemtjänsten i förhållande till kommuner i länet och rikssnittet per brukare eller invånarantalet bedömdes inte bero på kostnaden för utförandet av hemtjänstinsatser. Den huvudsakligt drivande faktorn för kostnaderna är enligt bedömningen att kommunens omfattning av beviljade insatser är ca 20 procent högre än rikssnittet.

I granskningen gjordes bedömningen att brukartiden ligger på en nivå som kan förväntas av en kommun i Kalmars storlek. I brist på tillförlitlig statistik baserades detta på förvaltningsledningens uppfattning om 60 procents brukartid. Att kostnaden för utförandet av en beviljad timme är förhållandevis låg kan antyda att hemtjänstenheterna är ansträngda i förhållande till antalet beviljade insatser.

Noterades att det finns såväl verksamhetssystem som verktyg för planering, schemaläggning och uppföljning som tillåter planering och uppföljning av verksamheten. Nedlagda timmar återrapporteras kontinuerligt till nämnden. Det finns möjlighet att komplettera grundbemanning genom personalpool och timvikarier samt stödmaterial för att räkna ut personalbehovet. Enhetscheferna är ansvariga för bemanningen av respektive enhet. Utöver grundbemanningen har enhetschef möjlighet att täcka upp bemanningen genom poolvikarier och timvikarier. Enhetscheferna uppmuntras att använda sig av enhetsspecifika lösningar i syfte att uppnå en ekonomi i balans.

Omsorgsnämnden har som målsättning att erbjuda rätt till heltid. Personalnyttjandets flexibilitet bygger delvis på rörlig placering vilket i låg utsträckning uppskattas av personal. Därtill noterades att genomförda organisationsförändringar av personal inte upplevdes i tillräcklig utsträckning ha förankrats.

Erhållet svar från styrelse/nämnd 2017-02-23 (dnr ON2017/0013)

Nämnden ger i sitt svar förklaringar på de i rapporten gjorda bedömningarna och på vilka åtgärder som vidtas, såsom översyn av handläggning och fortsatt utbyggnad av vård- och omsorgsboenden. I svaret kommenteras även att, då den utförda tiden inte är kvalitetssäkrad fullt ut, det inte går att dra slutsatsen att kostnaden för utförd timme är lägre än rikssnittet. En mer relevant jämförelse uppges vara kostnad per brukare.

Det pågår, enligt nämnden, arbete med att säkerställa uppföljning och återrapportering av brukartid. Detsamma gäller även rekommendationen att se över ledningsstruktur och att stärka personalnyttjandet där det under året har tagits fram nya mål och färdriktning. En ny mötes- och ledningsstruktur införs och i den nya ledningsgruppen kommer enhetschefer med teamansvar att ingå.

För att tydligt förankra beslut om organisatoriska förändringar med personalen hänvisar nämnden till det lokala kollektivavtalet som ger medarbetare en möjlighet att påverka och uttrycka sin mening, samt att information ska lämnas till samverkansgruppen och berörda medarbetare innan förändring påbörjas. Noterades att omsorgsförvaltningen behöver informera om och tydliggöra vikten av samverkan och hur samverkansavtalet ska nyttjas i verksamheten.

Revisorernas beslut

Revisorerna ansåg att nämnden inte har svarat på revisionens bedömningar och rekommendationer på ett konkret och tydligt sätt och ämnar därför att följa upp frågeställningarna under 2018.

3.1.7. Granskning av budgetprocessen

Berörd styrelse/nämnd: Kommunstyrelsen, socialnämnden, omsorgsnämnden, och barn- och ungdomsnämnden

Övergripande revisionsfråga

Granskningens övergripande syfte var att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna i samband med budgetprocessen vidtar tillräckliga åtgärder för att uppnå ekonomisk balans och ett effektivt resursutnyttjande.

Följande bedömning gjordes:

Kalmar kommun bedömdes ha en väl utvecklad och inarbetad budgetprocess, såväl centralt som i granskade nämnder. Bedömningen grundades på att det finns en tydlig styrmodell och tydliga styrdokument. Rutiner, tidplaner och anvisningar finns samlade i kommunens verksamhets-handbok. Beskrivningen av kommunens budgetprocess kompletteras även med information i den årliga budgeten. För att få fullt ut ändamålsenlig och effektiv budgetprocess som säkerställer att uppdraget realiserar noterades ett antal förbättringsområden. Av särskild betydelse är att direktiv och planeringsförutsättningar ges från kommunstyrelsen samt att budgetäskanden behandlas hos nämnderna på ett mer formaliserat sätt. Därtill underströk revisorerna vikten av transparens såväl i budgetarbetet som i uppföljning av nämndernas verksamheter. I rapporten lyfts även frågor kring en förbättrad dialog mellan fullmäktige och nämnder och mellan nämnderna. Revisorerna noterade vidare ett behov av förbättrad dokumentation av konsekvensbeskrivningar av effektiviseringsmöjligheter och föreslagna åtgärder.

Granskningen hanterade även ekonomisk uppföljning och bedömningen var att Kalmar kommun, med nuvarande ekonomisystem och analysverktyg har goda förutsättningar att följa upp och kontrollera verksamheternas ekonomiska utfall. Uppföljning av utfall och avvikelser sker främst från nämnderna och kompletteras med uppföljning av mer informell karaktär från kommunens budgetchef. Vid en situation med avvikelse från fastlagd budget rapporteras nämndens utfall till kommunstyrelsen med tätare intervaller. Dessa rutiner bedömer vi ge kommunstyrelsen och kommunfullmäktige möjlighet till en frekvent uppföljning, möjlighet att agera samt möjlighet att ställa krav på åtgärder. Noterades att rapportering till omsorgsnämnden kunde förbättras genom enhetsvisa och dokumenterade uppföljningar.

Erhållet svar från styrelse/nämnd

Kommunstyrelsen (2017-01-31, KS 2016/1183)

Kommunstyrelsen bedömer att det i nuvarande arbetssätt och modell finns tillräcklig grund i befintliga styrdokument. Detta tillgodoser behoven av underlag i budgetprocessen med utgångspunkt i nämndernas återrapportering av ekonomi och verksamhetsuppföljning. Däremot delar de uppfattningen att vissa fördelningsprinciper kan nedtecknas tydligare och kommer att åtgärda detta till kommande år. Kommunstyrelsen anser också att styrsignalerna i verksamhetsplan med budget är tillräcklig grund för nämndernas verksamhetsplanering.

Övriga nämnders svar har ännu inte inkommit.

Revisorerna beslutar

Svaret från kommunstyrelsen bejakar i något fall revisorernas rekommendationer, men i flera fall anser styrelsen att de har en väl fungerande process. Revisorerna har framfört sin bedömning och syn på processen och följer arbetet med budgeten framöver. Inget ytterligare svar begärdes.

3.1.8. Granskning av investeringsprocessen

Berörd styrelse/nämnd: Kommunstyrelsen

Övergripande revisionsfråga

Granskningens övergripande syfte var att bedöma huruvida kommunstyrelsen har en ändamålsenlig övergripande styrning av investeringsprocessen.

Följande bedömning gjordes:

Den sammanfattande bedömningen var att investeringsprocessen är tydliggjord och implementerad i kommunen. Den politiska styrningen i investeringsprocessen bedömdes dock som svag och att facknämndernas ansvar för sina respektive verksamheter inte säkerställs genom investeringsprocessen. Investeringsprocessen bör därtill beslutas av kommunstyrelsen eller av kommunfullmäktige. Utifrån de iakttagelser som gjordes rekommenderades kommunstyrelsen att tydliggöra nämndernas roll i processen utifrån deras ansvar för sina respektive verksamheter, att lyfta processen för beslut i styrelsen alternativt bereda ärendet för beslut i fullmäktige samt att slå fast vilka principer som styr prioriteringsordningen av investeringsplaneringen.

Svar har begärts senast 2017-06-15.

3.2. Uppföljande granskningar

3.2.1. Uppföljande granskning av planering och genomförande av fastighetsunderhåll

Berörd styrelse/nämnd: Servicenämnden

Övergripande revisionsfråga

Granskningens syfte har varit att bedöma i vilken utsträckning som servicenämnden vidtagit åtgärder med anledning av de iakttagelser och synpunkter som avlades i revisionsrapporten 2014 samt i vilken utsträckning rekommendationer har beaktats och implementerats.

Följande bedömning gjordes:

Den sammanfattande bedömningen var att servicenämnden genomfört ett antal åtgärder i linje med rekommendationer och synpunkter som lämnats vid tidigare granskning. Verksamheten knuten till planering och genomförande av fastighetsunderhåll föreföll ha utvecklats i rätt riktning. I granskningen gjordes några iakttagelser och revisorerna påtalade särskilt avsaknaden av budgetmässiga försättningar för att klara en långsiktig planering på ett optimalt sätt. Därtill noterades även att nämnden inte antagit några specifika mål och riktlinjer för underhållsinsatser vilket borde åtgärdas.

Revisorernas beslut

Revisorerna bedömde att uppföljningen har besvarat frågeställningar och begärde därför inget svar.

3.2.2. Uppföljande granskning av den kommunala missbrukarvården

Berörd styrelse/nämnd: Socialnämnden

Övergripande revisionsfråga

En uppföljande granskning av den kommunala missbrukarvården genomfördes i syfte att identifiera vilka åtgärder socialnämnden vidtagit med anledning av iakttagelser och synpunkter som lämnades i revisionsrapport 2014. Syftet var att se till vilken utsträckning lämnade rekommendationer beaktats och implementerats.

Följande bedömning gjordes:

I revisionsrapporten från 2014 noterades att det saknades riktlinjer för missbrukarvården, ett behov av att utveckla användandet av uppföljningsintervjun inom ASI så att aggregerade data tas fram om klientgruppen, att det saknades riktade insatser till kvinnor samt att det saknades riktlinjer och rutiner för serviceinsatserna. Därtill noterades behov av tydligare rutiner för eftervård och att samverkan internt och med frivilligorganisationer behövde förbättras.

Efter genomförd uppföljande granskning gjordes bedömningen att nämnden, utifrån revisionens synpunkter, vidtagit tillfredsställande åtgärder.

Revisorernas beslut

Revisorerna bedömde att uppföljningen har besvarat frågeställningar och begärde därför inget svar.

3.2.3. Uppföljande granskning av lönehanteringen

Berörd styrelse/nämnd: Kommunstyrelsen

Övergripande revisionsfråga

Syftet var att genomföra en uppföljande granskning av vilka åtgärder kommunstyrelsen vidtagit med anledning av de synpunkter som lämnades i revisionsrapporten 2014 och i vilken utsträckning som de beaktats och implementerats avseende lönehanteringen.

Följande bedömning gjordes:

Den övergripande bedömningen var att kommunstyrelsen vidtagit, eller höll på att genomföra, ett antal åtgärder i linje med rekommendationer som lämnades 2014. Efter genomförd granskning framhölls att orsaker till övertid inte analyserats från centralt håll. I de fall där analys av övertid inte sker menar revisorerna att verksamheter kan tjäna på att systematiskt sammanställa och analysera orsaker till övertid som ett led i att utveckla och anpassa fördelning av personalresurser.

Revisorernas beslut

Revisorerna bedömde att uppföljningen har besvarat frågeställningar och begärde därför inget svar.

3.2.4. Uppföljande granskning av äldreomsorg- meningsfull vardag, aktiviteter och socialt innehåll

Berörd styrelse/nämnd: Omsorgsnämnden och Södermöre kommunalnämnd

Övergripande revisionsfråga:

I mars 2015 avlämnade revisorerna en granskning av huruvida omsorgsnämnden och Södermöre kommunalnämnd bedrivit en ändamålsenlig verksamhet så att boende på särskilt boende upplevt en meningsfull vardag. Under 2016 genomfördes en uppföljande granskning för att bedöma vilka åtgärder som berörda nämnder vidtagit med anledning av de iakttagelser som lämnades i revisionsrapporten 2015 samt i vilken utsträckning granskningens rekommendationer beaktats och implementerats.

Följande bedömning gjordes:

I den uppföljande granskningen har revisorerna bedömt att berörda nämnder vidtagit eller är i färd med att genomföra tillfredsställande åtgärder för flertal rekommendationer. Kvarstående synpunkter efter uppföljande granskning var att i större utsträckning följa upp efterlevnad av mål- och styrdokument. Vidare har det i uppföljningen inte tydligt framgått att nämnderna har kännedom om i vilken omfattning omsorgstagares genomförandeplaner innehåller mål för socialt arbete. Bedömningen var att detta ses som ett utvecklingsområde.

Svar har begärts av nämnderna senast 30 april 2017.

3.2.5. Uppföljande granskning av förekomsten ändrings- och tilläggsarbeten (ÄTA)

Berörd styrelse/nämnd: Servicenämnden

Övergripande revisionsfråga

En uppföljande granskning har skett avseende hur servicenämndens arbete för att minimera förekomsten av ÄTA-arbeten har fortlöpt sedan genomförandet av en förstudie som skedde under 2014. Granskningens syfte har varit att se över i vilken utsträckning nämnden vidtagit åtgärder med anledning av de synpunkter som lämnades i revisionsrapporten 2014.

Följande bedömning gjordes:

Efter utförd granskning bedömde revisorerna att nämnden i tillfredsställande omfattning har genomfört, eller håller på att vidta, ett antal åtgärder i linje med rekommendationer och synpunkter. Verksamhetens analys och kartläggning av ÄTA-arbeten bedömdes ha bidragit till genomtänkta och riktade insatser för att förebygga ÄTA-arbeten.

I samband med uppföljning noterades att rutinen att ange orsaker till ÄTA inte tillämpats fullt ut och att förvaltningen ännu inte hade prövat att ta in byggkontrollanter i ett tidigare skede. Vidare framkom att det fortfarande saknades en rutin för slutredovisning av investeringsobjekt.

Erhållet svar från styrelse/nämnd (2017-01-13 § 18)

I nämndens svar angående rutin för att kartlägga orsak till ÄTA framgick att dokumentering av ÄTA numera sker manuellt via Excelblad. Arbete pågår att införa nytt verktyg där det blir tydligare för respektive projektledare vad som ingår i genomförandet av ett projekt. Uppföljning av ett projekts ÄTA kan då enklare redovisas i samband med dess slutredovisning. Att ta in byggkontrollant i ett tidigare skede har prövats med blandade resultat men är värt att fortsätta prövas för kommande projekt. I svaret från nämnden redovisades även att det pågår en intern översyn och uppdatering av nuvarande process där en avstämning med kommunledningskontoret som ägare av rutinen kommer göras under våren.

Revisorernas beslut

Revisorerna var nöjda med svaret och begärde inget ytterligare svar.

3.3. Skrivelser

3.3.1. Policy och regler kring jaktarrende på Kalmar kommuns mark

Revisorerna har i skrivelse till kommunstyrelsen 2016-05-26 ställt frågor gällande möjlighet till avskjutningsjakt och jaktarrenden på kommunens mark. Frågorna berörde bland annat hur jaktverksamheten var organiserad i kommunen, styrdokument, frågor kring prissättning och avtal samt förmånsbeskattning.

Kommunstyrelsen har i svar 2016-06-30 lämnat ett yttrande. Då revisorerna upplevde att svaret på frågan kring förmånsbeskattning var oklart begärde revisorerna ett förtydligande. Frågan är under utredning.

3.3.2. Avvikelser och patientsäkerhetsberättelse

Revisorerna har i skrivelse till omsorgsnämnden 2016-09-15 bett om svar gällande frågor kring hur nämnden analyserat orsakerna till att antalet avvikelser ökar, hur nämndens uppföljning av de åtgärder som förvaltningen bedömt som nödvändigt att genomföra sker samt på vilket sätt privata utförare hanteras i patientsäkerhetsberättelsen och hur nämndens uppföljning härav sker.

Revisorerna erhöll 2016-10-12 svar på de ställda frågorna i form av en tjänsteskrivelse som inte har behandlats av nämnden.