



# Uppföljande granskning av år 2019

Rapport

Sollefteå kommun

KPMG AB

2021-12-10

Antal sidor 13



**Sollefteå kommun**  
Uppföljande granskning av år 2019

2021-12-10

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Granskningar år 2019	4
3.1	Granskning av anställningsrutiner	4
3.2	Granskning av styrning och uppföljning av kommunens fritidsanläggningar	6
3.3	Granskning av effektiviteten inom förvaltningen av fastigheter	9
4	Slutsats och rekommendationer	13

## 1 Sammanfattning

Vi har av Sollefteå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av genomförda granskningar under år 2019. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att ett antal åtgärder har vidtagits i enlighet med lämnade rekommendationer men att det finns utrymme för ytterligare förbättringar. Vi vill betona att det är viktigt att beslutade åtgärder genomförs samt att kommunstyrelsen säkerställer att fattade besluts verkställs.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen

- att utveckla uppföljning och intern kontroll av rekryteringsprocessen och introduktion, se avsnitt 3.1
- att se över ytterligare möjligheter att förtydliga mål och strategier avseende fritidsanläggningar, se avsnitt 3.2
- att se över ytterligare möjligheter att göra en prioritering av befintliga fritidsanläggningar i syfte att skapa mer ändamålsenliga och tillgängliga fritidsanläggningar, se avsnitt 3.2
- att säkerställa att översynen av ersättning genomförs, se avsnitt 3.2
- att fortsättningsvis överväga ytterligare möjligheter för en strategi avseende vilken kommunal finansieringsnivå som kommunen bedömer att det finns utrymme för, se avsnitt 3.2
- att säkerställa att åtgärder kopplade till fastighetsförvaltningen verkställs utifrån revisorernas rekommendationer, se avsnitt 3.3

## 2 Inledning/bakgrund

Vi har av Sollefteå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av genomförda granskningar under år 2019. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Revisionen anser det angeläget att göra en uppföljning av de åtgärder som vidtagits med ett antal granskningsprojekt som genomförts under år 2019.

Revisionen bedömer att det finns en *risk* att beslutade åtgärder inte genomförts fullt ut i enlighet med de svar revisionen 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 beslutade 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 efterlevs och fått avsedd effekt

Granskningen omfattar följande revisionsrapporter:

- Granskning av anställningsrutiner
- Granskning av styrning och uppföljning av kommunens fritidsanläggningar
- Granskning av effektiviteten inom förvaltningen av fastigheter

### 2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

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

### 2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och i lämpliga fall intervjuer/avstämningar med berörda tjänstepersoner och politiker.

Rapporten är faktakontrollerad av HR-chef, avdelningschef för Kultur och Fritid och avdelningschef för Teknik och Service.

## 3 Granskningar år 2019

### 3.1 Granskning av anställningsrutiner

Svar: kommunstyrelsen 2020-03-10 § 35

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
<p>Att överväga att se över rekryteringspolicyn.</p> <p>Att säkerställa överensstämmelse mellan rekryteringspolicy och delegationsordning gällande ansvarsfördelning.</p> <p>Att se över och uppdatera rekryteringsprocessen.</p>	<p><i>Gemensamt svar för rekommendationerna:</i></p> <p>Uppdatera rekryteringspolicyn, i syfte att tillse att den är följsam mot övriga riktlinjer samt Sollefteå kommuns delegeringsordning.</p> <p>Genomföra utbildningar för chefer så att rekryteringar sker med god kunskap om rekryteringsprocessen och alla dess delar.</p> <p>Bygga ut den befintliga chefsintroduktionen med ett block om rekrytering, för att nya chefer ska få extra kunskap och förståelse.</p> <p>Kommunen ska utveckla ett kommungemensamt material som ges genom nano-learning för att introducera nya medarbetare.</p>	<p>Arbetet med rekryteringspolicyn har stått stilla, p.g.a. underbemanning och fokus på pandemin. Under våren 2021 påbörjades arbete med att ta fram en ny rekryteringspolicy som antogs av styrelsen i oktober 2021<sup>1</sup>. Enligt beslutet är rekryteringspolicyn uppdaterad utifrån gällande delegeringsordning.</p> <p>Enligt uppgift ska utbildning om rekryteringspolicyn genomföras för samtliga chefer. En processbeskrivning har satts samman och hanteras som en anvisning som är tillgänglig via intranätet.</p> <p>Vi har tagit del av processbeskrivningen.</p> <p>En modul i rekryteringssystemet Offentliga Jobb (Visma recruit) har köpts in som</p>

<sup>1</sup> KS 2021-10-05 § 155

2021-12-10

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
		innebär att arbete med bl.a. kravprofiler kan genomföras på ett annat sätt.  Enligt uppgift ska utbildning i rekrytering genomföras för 17 nya chefer den 2 december 2021. Utbildningen bygger på processbeskrivningen. Samtliga av kommunens chefer kommer att bjudas in till samma utbildning under januari månad 2022.
Att utveckla uppföljning och intern kontroll av rekryteringsprocessen.	<i>Svar saknas för rekommendationerna.</i>	
Att utveckla uppföljning och intern kontroll av introduktion.		

### 3.1.1 Bedömning

Vi kan konstatera att en ny rekryteringspolicy har tagits fram samt att denna uppdaterats utifrån delegeringsordningen.

Vi har också noterat att en processbeskrivning angående rekryteringsprocessen har tagits fram samt att utbildning avseende denna ska genomföras.

Eftersom svar gällande rekommendationerna om att utveckla uppföljning och internkontroll av rekryteringsprocessen och introduktion saknas samt att vi inte har fått uppgift om att något arbete ska ha påbörjats kvarstår tidigare rekommendationer.

## 3.2 Granskning av styrning och uppföljning av kommunens fritidsanläggningar

Svar: kommunstyrelsen 2019-11-05 § 233

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
Att förtydliga mål och strategier avseende fritidsanläggningar	Förtydliga mål och strategier avseende kommunens fritidsanläggningar oavsett driftsform.	Förvaltningen har den 14 oktober 2019 <sup>2</sup> presenterat en utredning till kommunstyrelsens utskott för Samhällsutveckling om strategier och prioriteringar. Enligt uppgift har utskottet i dagsläget sagt nej till denna. Vi har tagit del av presentationen.
Att göra en prioritering av befintliga fritidsanläggningar i syfte att skapa mer ändamålsenliga och tillgängliga anläggningar	Göra en prioritering av kommunens fritidsanläggningar i syfte att skapa mer ändamålsenliga och tillgängliga anläggningar.	Se aktuellt läge ovan.

<sup>2</sup> SU 2019-10-04 § 111

2021-12-10

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
<p>Att med jämna mellanrum göra en mer detaljerad uppföljning av de verksamheter som inte specificeras i uppföljningarna</p>	<p><i>Svar saknas för rekommendationen.</i></p>	<p>Enligt uppgift har fritidsverksamheten flyttats från Medborgarservice till Samhällsutveckling.</p> <p>Fritidsverksamheten gör månatliga uppföljningar som redovisas till politiken med text och siffror där eventuella avvikelser samt prognoser redovisas. Redovisningarna i budgetberedningen har inte förändrats.</p> <p>Vi har tagit del av en månadsuppföljning per september.</p>
<p>Att förtydliga vilka principer som avgör vilken ersättning en förening ska erhålla för driften av en anläggning</p>	<p>Förtydliga vilka principer som avgör vilken ersättning en förening ska erhålla för driften av en anläggning.</p>	<p>Under 2023 planeras en uppstart av översyn av vilken ersättning som lämnas till vilken typ av anläggning och förening.</p>
<p>Att överväga en strategi för vilken kommunal finansieringsnivå som kommunen bedömer att det finns utrymme för.</p>	<p>Överväga en strategi för vilken kommunal finansieringsnivå som kommunen bedömer att det finns utrymme för.</p>	<p>Beskrivningen av det aktuella läget avseende den första rekommendationen ger en bild av situationen i dagsläget samt förslag till förändringar kopplade till ekonomi och tillgänglighet.</p>





**Sollefteå kommun**

Uppföljande granskning av år 2019

2021-12-10

### **3.2.1 Bedömning**

Vi konstaterar att förvaltningen har presenterat en utredning avseende strategier och prioriteringar angående fritidsanläggningar samt förslag till förändringar kopplat till finansiering och tillgänglighet och att förslagen i denna inte antagits. Vi anser dock att revisorernas rekommendationer fortsättningsvis är viktiga och ytterligare möjligheter att genomföra dessa bör ses över.

Vi noterar att fritidsverksamheten har flyttats till Samhällsutveckling där uppföljning sker månadsvis. Vi har inte noterat att det inneburit någon väsentlig skillnad i rapporteringen till kommunstyrelsen. Vi rekommenderar därför likt tidigare kommunstyrelsen att med jämna mellanrum göra en mer detaljerad uppföljning av de verksamheter som inte specificeras i uppföljningarna.

Vi ser positivt på att det planeras en översyn gällande vilken ersättning en förening ska erhålla för drift av anläggningar. Vi rekommenderar dock kommunstyrelsen att säkerställa att översynen genomförs.

### 3.3 Granskning av effektiviteten inom förvaltningen av fastigheter

Svar: kommunstyrelsen 2020-05-05 § 78

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
<p>1. Vid behov gå igenom, revidera och upprätta avtal för fastigheter. Se över de bilagor som finns till befintliga samt nya avtal. Bifoga ev. gränsdragningslistor (fastighetsspecifika i vissa fall) och ansvarsfördelning kring t.ex. snöröjning.</p> <p>2. Underhållsplaner – mer förutsägbarhet kring underhållet. Framförallt när ett underhåll skjuts på framtiden exempelvis.</p> <p>3. Projektledning – tydlighet och projektledningsmodell med struktur för rapportering till kommunstyrelsen/utskott, avvikelser, rapport till verksamheter mm. Ta fram en tydlig struktur med möjlighet till gemensam användning.</p>	<p><i>Gemensamt svar till samtliga rekommendationer:</i></p> <p>Kommunstyrelseförvaltningen instämmer delvis i revisionens övergripande bedömning. Att samarbetet mellan kommunen och Solatum Hus &amp; Hem AB inte fungerat optimalt är själva orsaken till att samarbetsavtalet sagts upp och att ett uppdrag getts om nytt avtal skulle tecknas.</p> <p>I detta arbete har uppdagats att de förändringar som behöver göras inte är av den natur att det räcker med ändrade gränsdragningar och förtydliganden i avtal.</p> <p>Detta arbete pausades under revisionens granskning och återupptas nu med revisionens material som en del i faktaunderlaget för att hitta en ändamålsenlig lösning för framtiden. Det finns ett antal mindre faktafel i rapporten</p>	<p>Enligt uppgift har förvaltningen genomfört en utredning på fastighetsorganisationen utifrån bl.a. revisionens rekommendationer.</p> <p>Utredningen hanterades av kommunstyrelsen som beslutade<sup>3</sup> att hänskjuta frågan till en politiskt tillsatt styrgrupp.</p> <p>Den 17 augusti 2021<sup>4</sup> beslutade kommunstyrelsen att ärendet återremitteras för bl.a. dialog med Solatums presidium.</p>

<sup>3</sup> KS 2020-10-06 § 175

<sup>4</sup> KS 2021-08-17 § 124

2021-12-10

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
<p>4. Översyn av budgetprocessen utifrån de behov som finns för verksamhetslokaler inom Solatum Hus &amp; Hem och inkludera processer för att fånga upp dessa behov.</p> <p>5. Skapa en tydlig beställarstruktur med prioriteringsordning kopplad till beställningsmallar mm. Så att sortering av ärenden möjliggörs och hanteras på effektivt och korrekt sätt. En sådan struktur kan läggas in i lokalförsörjningshandbok eller liknande styrande dokument i lokalförsörjningsprocessen.</p> <p>6. Utredda gränsdragningen mellan kommunens och bolagets framtida ansvar. Utredningen bör inkludera en tydlig ekonomisk och verksamhetsmässig riskanalys kring vad ett eventuellt förändrat ansvar skulle innebära för bolag och kommun.</p>	<p>som dock inte har bäring på de rekommendationer som lämnas varvid dessa inte kommenteras ytterligare.</p> <p>Samtliga dessa rekommendationer utgår från samma underliggande problemställning:</p> <p>Att säkerställa att det finns en fungerande samordning mellan kommunen och Solatum Hus &amp; Hem AB. Omfattningen av denna samordning avgörs till stor del av vilka för- och nackdelar som finns i en eventuell förändrad framtida gränsdragning gällande kommunens och bolagets ansvar och fastighetsinnehav.</p> <p>Innan revisionens granskning startade svarade kommunen i ett annat revisionsärende följande:</p> <p>”Förvaltningen och Solatum håller på med en utredning och har genomlyst brister och svagheter i området som behöver arbetas bort, vilket presenterats för Kommunens och Solatums presidium. Idag finns det tre möjliga framtidsutvecklingar som behöver konsekvensbeskrivas så att bästa möjliga effekt fås för kommunkoncernen både avseende ekonomi och verksamhet.</p>	

2021-12-10

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
	<p>a) Fortsätta nuvarande samarbete och säkerställ att identifierade brister arbetas bort.</p> <p>b) Ge Solatum ett utökat uppdrag avseende verksamhetslokaler.</p> <p>c) Återför stora delar av fastighetsdriften gällande verksamhetslokaler till kommunen.</p> <p>Samtliga alternativ har för och nackdelar vilka måste beskrivas och räknas på. Revisionen har inlett en egen granskning inom området som beräknas vara klar i november, förvaltningen vill inte föregå denna utredning varvid resultatet av denna inväntas innan ytterligare arbete vidtas. Politiken har återupptagit arbetet kring denna fråga och har nyligen initierat ett förslag via Samhällsutvecklingsutskottet om att förslag liknande de ovan skall utredas i två steg. I ett första steg skall för och nackdelar belysas med respektive möjlig inriktning för att återrapporteras under maj/juni. Utifrån detta beslutsunderlag väljs inriktning om fortsatt fördjupad utredning inom ett eller möjligen</p>	



**Sollefteå kommun**

Uppföljande granskning av år 2019

2021-12-10

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
	två alternativ för återrapportering under sen höst/tidig vinter.	

### 3.3.1 Bedömning

Vi ser positivt på att en utredning av fastighetsförvaltningen har genomförts. Dock anser vi det viktigt att kommunstyrelsen säkerställer att åtgärder blir verkställda med beaktande av revisorernas rekommendationer även om frågan hänskjutits till en styrgrupp.

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att ett antal åtgärder har vidtagits i enlighet med lämnade rekommendationer men att det finns utrymme för ytterligare förbättringar. Vi vill betona att det är viktigt att beslutade åtgärder genomförs samt att kommunstyrelsen säkerställer att fattade besluts verkställs.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen

- att utveckla uppföljning och intern kontroll av rekryteringsprocessen och introduktion, se avsnitt 3.1
- att se över ytterligare möjligheter att förtydliga mål och strategier avseende fritidsanläggningar, se avsnitt 3.2
- att se över ytterligare möjligheter att göra en prioritering av befintliga fritidsanläggningar i syfte att skapa mer ändamålsenliga och tillgängliga fritidsanläggningar, se avsnitt 3.2
- att säkerställa att översynen av ersättning genomförs, se avsnitt 3.2
- att fortsättningsvis överväga ytterligare möjligheter för en strategi avseende vilken kommunal finansieringsnivå som kommunen bedömer att det finns utrymme för, se avsnitt 3.2
- att säkerställa att åtgärder kopplade till fastighetsförvaltningen verkställs utifrån revisorernas rekommendationer, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Kristoffer Bodin  
*Certifierad kommunal revisor*

Kristin Larsson  
*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.