



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31



Ragunda kommun

24 mars 2021

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ragunda kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Resultat och prognos

Kommunens resultat för året uppgår till 7,5 mnkr, vilket är 0,6 mnkr lägre än samma period förra året men i nivå med årets budgeterade resultat. Kommunen har fått kostnadsersättningar pga coronapandemin med totalt 7,4 mnkr samt extra generella statsbidrag med 8,7 mnkr.

Kommunen har ökat pensionskostnader på 15 mnkr genom köp av en kapitalförsäkring för 15 mnkr inkl. löneskatt.

Kommunstyrelseförvaltningen uppvisar ett budgetöverskott med ca 9,9 mnkr medan barn- och utbildningsförvaltningen uppvisar ett underskott på -5,6 mnkr och samhällsförvaltningen på -2,1 mnkr.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål

Fullmäktige har inte antagit specifika verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning varför vi inte kan bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med dessa.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas

Sundsvall 2021-03-24

Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor/certifierad kommunal revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Bakgrund

— 1.1	Syfte och revisionsfråga	4
— 1.2	Revisionskriterier	4
— 1.3	Metod och avgränsningar	5

Resultat av granskningen

— 2.1	Förvaltningsberättelse	6
— 2.2	Redovisningsprinciper	6
— 2.3	Balanskrav	7
— 2.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
— 2.5	Resultaträkning	10
— 2.6	Balansräkning	11
— 2.7	Kassaflödesanalys	12
— 2.8	Driftredovisning	12
— 2.9	Investeringsredovisning	12
— 2.10	Sammanställd redovisning	13

Bakgrund

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Bakgrund fortsättning

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag
- Översiktlig analys av övriga poster

2. Resultat av granskningen

2.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

Vi anser dock att de ekonomiska effekterna av coronapandemin hade kunnat redovisats tydligare med belopp i förvaltningsberättelsen.

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen redogörs under avsnittet "Redovisningsprinciper" för de olika redovisningsprinciper som kommunen tillämpar. Det framgår inte om årsredovisningen till stor del är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR. Vi har dock inte noterat några väsentliga avvikelser i kommunens redogörelse av redovisningsprinciper.

Vår bedömning är att kommunen i all väsentlighet efterlever RKR:s rekommendationer.

2. Resultat av granskningen fortsättning

2.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 7,5 mnkr. Då det inte finns några justeringar uppgår balanskravsresultatet till 7,5 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet. Balanskravet bedöms uppfyllt.

2. Resultat av granskningen forts.

2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

2. Resultat av granskningen forts.

2.4.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har i budget för år 2020 fastställt följande finansiella mål:

- Årets resultat: Resultatets andel av skatteintäkter och statsbidrag ska uppgå till minst 2 %.
- En balanserad budget utan skattehöjningar: Skattesatsen skall vara oförändrad.
- Självfinansieringsgraden av investeringar: Självfinansieringsgraden av kommunens nyinvesteringar skall under en 3-årsperiod vara minst 40 %.
- Soliditet: Soliditeten skall utvecklas i positiv riktning och öka från föregående år.

Kommunstyrelsen bedömer att alla finansiella mål har uppnåtts. Årets resultat uppgår till 7,5 mnkr. Skattesatsen är oförändrad.

Självfinansieringsgraden uppgår till 72,1 %. Soliditeten uppgår till 23,8 % vid bokslutet och var 23,4 % föregående år.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

2.4.2 Verksamhetsmål

Fullmäktige har inte antagit några specifika verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning. Däremot har fullmäktige antagit tre övergripande mål med varsina två underställda mål. Respektive förvaltning och nämnd har under respektive övergripande mål formulerat egna verksamhetsmål. Det framgår inte i kommunens budget att några av dessa mål skulle ha betydelse för god ekonomisk hushållning. I utvärderingen av målen i årsredovisningen har det inte heller redovisats som av betydelse för god ekonomisk hushållning utan utvärderingen har gjorts under respektive förvaltnings avsnitt.

Vi anser att de verksamhetsmål som finns för nämnderna och förvaltningarna bedöms inte vara sådana som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi kan därför inte göra någon bedömning om dessa är förenliga med årsredovisningen.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas

2. Resultat av granskningen forts.

2.5 Resultaträkning

Årets resultat uppgår till 7,5 mnkr vilket är i nivå med det budgeterade resultatet. Kommunen har mottagit extra generella statsbidrag om 8,7 mnkr på grund av coronapandemin.

Verksamhetens intäkter har minskat med ca 8,0 % (-9,4 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 2,4 % (10,8 mnkr) jämfört med fg år. Minskningen av intäkter avser främst minskade riktade statsbidrag från Migrationsverket gällande flyktingverksamheten med ca -9,8 mnkr samt statsbidrag från Arbetsförmedlingen gällande AMI-verksamheten med ca -2,5 mnkr. Övriga riktade statsbidrag har ökat med ca 7,9 mnkr vilket främst består av ersättning för sjuklönekostnader med ca 4,0 mnkr och ersättning för merkostnader hänförliga till coronapandemin med ca 3,4 mnkr.

Kostnadernas ökning är främst hänförliga till ökade pensionskostnader på ca 15,0 mnkr då kommunen köpt en kapitalförsäkring för att säkra delar av finansieringen av framtida pensionsutbetalningar. Av de 15,0 mnkr är ca 3,0 mnkr löneskatt. Coronapandemin har inneburit högre kostnader för exempelvis vikarier och förbrukningsmaterial men också lägre kostnader för beredskapsanställningar. Andra kostnadsminskningar är färre externa placeringar i HVB-hem.

Budgetavvikelser för kommunens verksamheter avser främst kommunstyrelseförvaltningen där det finns en positiv budgetavvikelse på ca 9,9 mnkr, mnkr, barn- och utbildningsförvaltningen som visar en negativ budgetavvikelse om -5,6 mnkr samt samhällsbyggnadsförvaltningen som avviker från budget med -2,1 mnkr.

För kommunstyrelseförvaltningen beror överskottet i huvudsak på att ersättningen för sjuklönekostnaderna, 4,0 mnkr, inte är utfördelade. Posten för oförutsedda kostnader är 3,2 mnkr högre än budget. Ett projekt gällande socioekonomi och näringslivsutveckling visar ett överskott på 2,2 mnkr.

För barn- och utbildningsförvaltningen beror underskottet i huvudsak på ökade personalkostnader, främst för vikarier för att täcka upp hög frånvaro på grund av coronapandemin. Förvaltningen har inte fått någon ersättning för sjuklönekostnader då dessa är inte är utfördelade till respektive förvaltning. Förvaltningen hade även en ingående obalans jämfört med budget.

För samhällsbyggnadsförvaltningen beror underskottet i huvudsak på höga fastighetskostnader på grund av eftersatt underhåll.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

2. Resultat av granskningen forts.

2.6 Balansräkning

Materiella anläggningstillgångar har ökat med ca 14,7 mnkr. Det beror främst på investeringar i genomfört Hammarstrand, ombyggnad av äldreboendet Strandliden samt investeringar i förskolan i Stugun. Total investeringsbudget för år 2020 är 61,8 mnkr varav genomförda investeringar uppgår till 34,1 mnkr.

Kassa och bank har ökat med 14,2 mnkr vilket beror på årets positiva resultat och att köpet av kapitalförsäkringen gällande pensioner på 12,0 mnkr exklusive löneskatt inte är utbetalt per balansdagen utan uppbokad som en upplupen kostnad.

Skuld för investeringsbidrag har ökat med ca 1,7 mnkr vilket består av ett statlig bidrag för ortsammanbindande fibernät. Det är i linje med RKR R2 som gör gällande att offentliga bidrag ska skuldföras och lösas upp i takt med investeringens avskrivning.

Vi har granskat balansräkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

2. Resultat av granskningen forts.

2.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

2.8 Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget.

I kommunens driftredovisning ingår endast utfall jämfört med budget för nämnd/styrelse. Då stor del av den löpande verksamheten ligger under kommunstyrelsen anser vi att driftredovisningen även bör innehålla förvaltningarnas utfall jämfört med budget.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta in även förvaltningarnas utfall jämfört med budget i driftredovisningen

2.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av.

Vi anser att investeringsredovisningen bör utvecklas med en uppdelning på pågående och avslutade projekt vilket saknas.

I övrigt är vår bedömning att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.

2. Resultat av granskningen forts.

2.10 Sammanställd redovisning

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

Ragunda kommun redovisar inga sammanställda räkenskaper i årsredovisningen med hänvisning till att väsentligt inflytande saknas i de av kommunen samägda företag och förbund. Gällande det helägda företag Ragunda Energi AB hänvisas till bolagets oväsentliga ekonomiska storlek.

Vi noterar att Ragunda kommun är delägare av ett antal kommunalförbund som samägs med andra kommuner och bedriver kommunal verksamhet. Det gäller främst Jämtlands Gymnasieförbund och Jämtlands Räddningstjänstförbund. Detta är verksamheter som kommunen enligt lag hade behövt bedriva själva om det inte legat i kommunalförbund. Vi bedömer därför att förbunden kan anses ha särskild betydelse för kommunal verksamhet.

Nästa bedömningsgrund är om dessa förbund kan undantas på grund av att dess verksamhet är av obetydlig omfattning, vilket definieras som om förbundens respektive andel av omsättning eller omslutning är mindre än 2 % av kommunens skatteintäkter och generella bidrag. Den sammanlagda andelen hos de företag eller förbund som undantas får inte överstiga 5 % av skatteintäkter och generella bidrag. 2 % av kommunens skatteintäkter och bidrag år 2020 är 7,5 mnkr.

Kommunens andel i Jämtlands Räddningstjänstförbund är 8,07 % . Då årsredovisningen för år 2020 inte är fastställd är förbundets omsättning från år 2019. Omsättningen var 151,9 mnkr vilket innebär att Ragundas andel var 13,2 mnkr dvs 3,5 % av kommunens skatteintäkter och generella bidrag. Det överstiger 2 % vilket betyder att Jämtlands Räddningstjänstförbund inte kan anses vara av obetydlig omfattning och ska ingå i kommunens sammanställda räkenskaper.

Kommunens andel i Jämtlands Gymnasieförbund är 5,44 % enligt årsredovisningen för år 2020. Omsättningen var 611,3 mnkr vilket innebär att Ragundas andel var 33,3 mnkr dvs 12,0 % av kommunens skatteintäkter och generella bidrag. Det överstiger 2 % vilket betyder att Jämtlands Gymnasieförbund inte kan anses vara av obetydlig omfattning och ska ingå i kommunens sammanställda räkenskaper.

Vi anser att kommunen bör upprätta sammanställda räkenskaper och att Jämtlands Gymnasieförbund och Jämtlands Räddningstjänstförbund bör ingå.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att tillse att samtliga juridiska personer ingår i de sammanställda räkenskaper utifrån god redovisningssed.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2020-08-31

Ragunda kommun



Innehåll

Sida

1. Sammanfattning

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	4
1.2 Underlag för revisorernas bedömning	5

2. Inledning

2.1 Syfte och revisionsfråga	7
2.2 Avgränsning	8
2.3 Revisionskriterier	9
2.4 Ansvarig nämnd	9
2.5 Metod	9

3. Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse	11
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	11
3.2.1 Finansiella mål	12
3.2.2 Verksamhetsmål	13
3.3 Balanskravet	14
3.4 Resultaträkning	15
3.5 Balansräkning	16
3.6 Drift- och investeringsredovisning	16
3.7 Sammanställda räkenskaper	17
3.8 Redovisningsprinciper	17



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenkaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 32,1 mnkr, vilket är 15,2 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på extra generella statsbidrag pga covid-19 med 8,7 mnkr. Kommunens årsprognos uppgår till 24,5 mnkr, vilket är 7,8 mnkr lägre än delårsresultatet. Prognostiserat helårsutfall förväntas gå bättre än budget med 16,8 mnkr. Det beror främst på de extra generella statsbidragen och på ersättning för sjuklönekostnader.
- Kommunens prognostiserade balanskravsresultat beräknas uppgå till 24,3 mnkr för 2020. Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanfattning forts.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen inte har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att fullmäktige inte har antagit specifika verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas.

Sundsvall 2020-10-22

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



2. Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.



Inledning forts.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Inledning forts.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



3. Resultat av granskningen

Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

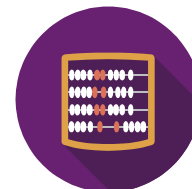
Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen inte har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har i budget för år 2020 fastställt följande finansiella mål:

- Årets resultat: Resultatets andel av skatteintäkter och statsbidrag ska uppgå till minst 2 %.
- En balanserad budget utan skattehöjningar: Skattesatsen skall vara oförändrad.
- Självfinansieringsgraden av investeringar: Självfinansieringsgraden av kommunens nyinvesteringar skall under en 3-årsperiod vara minst 40 %.
- Soliditet: Soliditeten skall utvecklas i positiv riktning och öka från föregående år.

Årets resultat prognostiseras till 24,3 mnkr. Skattesatsen prognostiseras som oförändrad. Självfinansieringsgraden prognostiseras till 127 %. Soliditeten är 30,2 % vid delårsbokslutet och var 25,6 % föregående år. Soliditeten prognostiseras uppnås vid bokslutet.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Fullmäktige har inte antagit några specifika verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning. Däremot har fullmäktige antagit tre övergripande mål med varsina två underställda mål. Respektive förvaltning och nämnd har under respektive övergripande mål formulerat egna verksamhetsmål. Det framgår inte i kommunens budget att några av dessa mål skulle ha betydelse för god ekonomisk hushållning. I utvärderingen av målen i delårsrapporten har det inte heller redovisats som av betydelse för god ekonomisk hushållning utan utvärderingen har gjorts under respektive förvaltnings avsnitt.

Vi anser att de verksamhetsmål som finns för nämnderna och förvaltningarna bedöms inte vara sådana som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vår sammanfattande bedömning är att fullmäktige inte har antagit specifika verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Ragunda kommun redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 24,3 mnkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vår sammanfattande bedömning är att beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat inte innehåller några väsentliga felaktigheter.

Resultat av granskningen forts.

3.4 Analys av resultaträkning

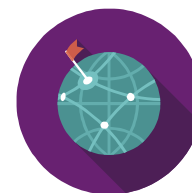
En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna är högre än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 32,1 mnkr, vilket är 15,2 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på extra generella statsbidrag pga covid-19 med 8,7 mnkr. Alla beslutade extra generella statsbidrag är uppbokade som intäkt i delårsbokslutet i enlighet med gällande rekommendationer.

Kommunens årsprognos uppgår till 24,5 mnkr, vilket är 7,8 mnkr lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Periodiseringen av semesterlöneskuld och andra upplupna personalkostnader bidrar också till ett högre utfall vid delårsbokslutet jämfört med prognos.

Prognostiserat helårsutfall förväntas gå bättre än budget med 16,8 mnkr. Det beror främst på de extra generella statsbidragen och på ersättning för sjuklönekostnader. På grund av coronapanemin har viss verksamhet minskat vilket resulterat i minskade löpande kostnader jämfört med budget. Alla förvaltningar uppvisar en positiv budgetavvikelse utom barn- och utbildningsförvaltningen som uppvisar en negativ budgetavvikelse på -3,9 mnkr pga höga personalkostnader.

Kommunen har haft ökade kostnader pga covid-19 och återsökt drygt 2,3 mnkr för extraordinära kostnader i samband med Corona. Kommunen har valt att inte ta upp några intäkter i delårsbokslutet men har räknat med 2,0 mnkr i prognosen.



Resultat av granskningen forts.

3.5 Analys av balansräkning

Materiella anläggningstillgångar har ökat med 17,9 mnkr pga investeringar i främst gator och vägar samt åtgärder på skolbyggnader. Kommunens årsbudget för investeringar 2020 uppgår till 61,8 mnkr. Kommunen prognostiserar med investeringar på ca 33,1 mnkr för helåret.

Soliditeten ökar jämfört med föregående år men är fortfarande negativ om ansvarsförpliktelsen inkluderas i balansräkningen.

3.6 Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationerna i enlighet med RKR R17 Delårsrapport.



Resultat av granskningen forts.

3.7 Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunala bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska de sammanställda räkenskaperna omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Ragunda kommun redovisar inga sammanställda räkenskaper i delårsrapporten.

3.8 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplýsningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten under rubriken "Redovisningsprinciper" redogörs för vilka principer kommunen följer. Enligt vår bedömning avviker inte dessa från principerna i årsredovisningen.





kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.



Granskning av orosanmälningar

Revisionsrapport

Ragunda kommun

KPMG AB

2020-10-22

Antal sidor 11



Ragunda kommun
Granskning av orosanmälningar

2020-10-22

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Länsövergripande samverkan avseende barn och unga	5
4	Resultat av granskningen	7
4.1	Organisation och styrning	8
4.2	Informationsinsatser för allmänhet	10
5	Slutsats och rekommendationer	11
5.1	Rekommendationer	11



Ragunda kommun
Granskning av orosanmälningar

2020-10-22

1 Sammanfattning

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens hantering av orosanmälningar när ett barn far illa. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen var att bedöma om anmälningsskyldigheten och rutinerna är kända, samt om arbetet bedrivs med tillräcklig intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att anmälningsskyldigheten och rutinerna i huvudsak är kända och tillämpas i verksamheterna. Vi anser däremot att kommunen inte på ett tillfredsställande sätt bidrar till öka allmänhetens kunskaper om orosanmälningar.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att medarbetare i förskola och skola har relevant kännedom om anmälningsskyldighet och tillhörande rutiner, se avsnitt 4.1.
- Utveckla information till barn, elever och föräldrar samt allmänhet, se avsnitt 4.2.

2 Inledning/bakgrund

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens hantering av orosanmälningar när ett barn far illa. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Barn som far illa eller riskerar att fara illa är ett gemensamt samhällsansvar. Oftast får socialtjänsten kunskap om sådana missförhållanden genom en anmälan. Många yrkesgrupper, bland annat personal i hälso- och sjukvården, tandvården och omsorgen, har anmälningsskyldighet enligt socialtjänstlagens kap 14 § 1. Anmälningsskyldigheten är absolut och kan inte delegeras till någon annan. Anmälan avser oro eller misstanke om att ett barn kan fara illa och det behöver inte finnas något bevis för att det är så. En sådan misstanke kan gälla allt från vanvård och vuxnas oförmåga till att ett barn bevittnar eller blir utsatt för våld eller andra övergrepp.

Riskfaktorer för barn och unga att fara illa kan grunda sig på miljön, som missbruk, ekonomisk utsatthet eller våld i familj och nätverk. Det kan också vara egen funktionsnedsättning eller förälder med sjukdom eller funktionsnedsättning, bristande skolgång eller eget beteende som begynnande missbruk eller kriminalitet.

Ragunda kommuns revisorer bedömer att det finns *risk* för att barn och unga som far illa eller riskerar att fara illa inte uppmärksammas om berörd personal inte har kännedom om anmälningsskyldigheten och vilka rutiner som gäller. Revisorerna bedömer att det är av *väsentlighet* att utsatta barn och unga får stöd så tidigt som möjligt.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet med granskningen är att bedöma om anmälningsskyldigheten och rutinerna är kända, samt om arbetet bedrivs med tillräcklig intern kontroll.

Vi kommer därför att granska:

- om processen för orosanmälningar och tillhörande rutiner är tydliggjord och känd
- om det finns en löpande utvärdering och utveckling av processen så att barn och unga får stöd så tidigt som möjligt samt om det finns rutiner i processen för att upptäcka om någon verksamhet inte anmäler i den omfattning som bedöms trolig
- om det finns ett samarbete mellan socialtjänst och skolverksamheter för att öka medvetenheten hos medarbetare om anmälningsskyldigheten.
- om det görs informationsinsatser för att öka medvetenheten hos allmänheten om att anmäla misstankar om att barn far illa.



Ragunda kommun
Granskning av orosanmälningar

2020-10-22

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om verksamheten/rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap. 6 §
- Socialtjänstlagen 2001:453, kap 14 § 1
- Skollagen 2010:800, kap 29 § 13
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut

2.3 Metod

Granskningen kommer att genomföras genom

- Dokumentstudier av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner.

Rapporten är faktakontrollerad av förvaltningschef för barn- och utbildning, chef för individ- och familjeomsorgen, verksamhetschef för elevhälsan och rektor för förskola.

3 Länsövergripande samverkan avseende barn och unga

Ragunda kommun ingår sedan år 2012 i en länsövergripande överenskommelse kallad JämtBus med länets kommuner och Region Jämtland Härjedalen avseende barn och unga i behov av särskilt stöd. Överenskommelsen utgår från en gemensam värdegrund och gemensam syn på att det enskilda barnets behov alltid ska sättas i centrum. De som berörs av överenskommelsen är barn och ungdomar 0–20 år i länet som behöver tvärprofessionell kompetens från olika verksamheter. Överenskommelsen omfattar all hälso- och sjukvård samt kommunal verksamhet som på något sätt arbetar med barn och unga där huvudmannaskapet utgår från ett offentligt uppdrag enligt lagstiftningen. Alltså omfattas exempelvis fristående skolor, enskilda skolor och upphandlade verksamheter av riktlinjerna.

JämtBus-överenskommelsen leds av Barnarenan, vilket är en politisk samverkansarena mellan Region Jämtland Härjedalen och länets kommuner med syfte att stärka samverkan och utveckling mellan kommunerna och regionen med fokus på frågor som rör barn och unga. Utöver Barnarenan finns ett regionalt JämtBus-nätverk bestående av tjänstemän. Nätverkets syfte är att underlätta samverkan mellan de verksamheter som möter barn och unga samt säkerställa att överenskommelsen efterlevs och implementeras i verksamheterna.

I samverkansdokumentet *JämtBus – Barn och unga i behov av särskilt stöd* från 2012 anges de olika verksamheternas ansvarsområde. Exempelvis:

Förskola:

- Ge de stödåtgärder i förskolemiljön som barnet/den unges behov kräver.
- Stärka personalens kompetens så att de har de kunskaper som krävs för att tillgodose barnet/den unges behov.
- Initiera kontakt med specialistnivå om behov uppstår.

Skola och elevhälsa:

- Ge de stödåtgärder i skolmiljön som barnets/den unges behov kräver. Så som:
- Extra anpassningar och särskilt stöd i lärande situationen och stödja elevens utveckling mot utbildningens mål.
- Elevhälsan ska erbjuda stödsamtal och utredande och rådgivande samtal med enskilda elever och deras familjer relaterade till skolsituationen.
- Stärka personalens kompetens så att de har de kunskaper som krävs för att tillgodose barnet/den unges behov.

2020-10-22

Socialtjänst:

- Insatser som beviljas enl. socialtjänstlagen är ex. kontaktfamilj, kontaktperson, familjebehandling, familjepedagog, placering i familjehem eller HVB-hem etc. Bedömning görs även om det finns behov av åtgärder enl. LVU.
- Följa upp de insatser som har beviljats.
- Initiera kontakt med annan verksamhet om behov uppstår.
- Erbjuder konsultation till generell nivå/första linjen.
- Förhandsbedömning, utreda och bedöma barn/unga i åldrarna 0–20 års behov av socialt stöd.
- Utgöra ett stöd för barn/ungas familj.
- Erbjuder och beviljar de insatser som barnet/ungdomen bedömts ha behov av.

Vidare anges att anmälningsplikten enligt socialtjänstlagen 14 kap 1 § omfattar all personal i alla verksamheter vid oro att barn kan fara illa.

Utifrån samverkansdokumentet har ett lokalt samverkansdokument för Ragunda kommun tagits fram¹. Dokumentet är en lokal överenskommelse mellan förskola/skola, grundskolans elevhälsa, primärvård, gymnasieskolan BTC och socialtjänst samt barn- och ungdomspsykiatri gällande samverkansformer för barn och ungdomar som har ett särskilt behov av stöd och insatser.

Dokumentets syfte är att beskriva och bryta ned de samarbetsområden som beslutats i de länsövergripande dokumenten Jämtbus och riktlinje för barnhälsoteam till lokal nivå.

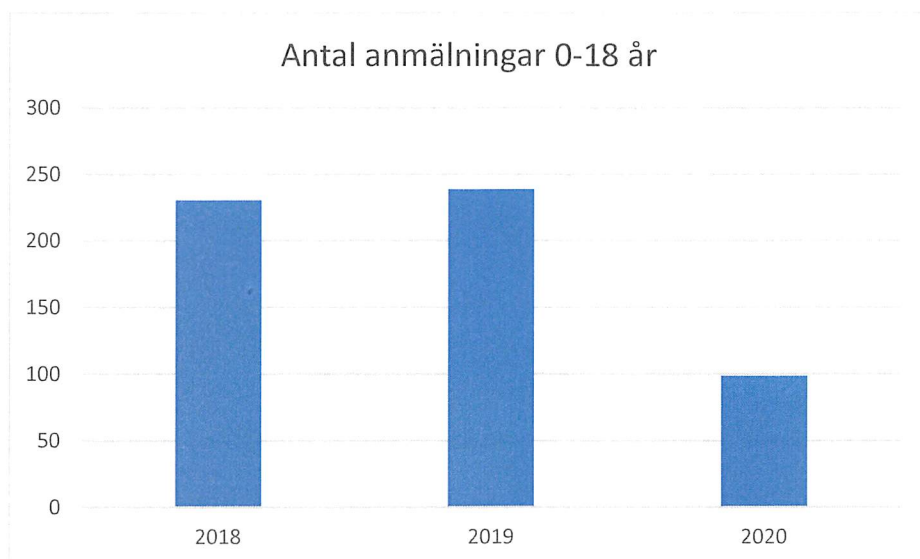
Av dokumentet framgår att modellen för samverkan kommer att ge följande effekter:

- En skapad struktur för samverkan för att nå de barn och unga som behöver det bäst
- Barn och unga och deras vårdnadshavare får ett tidigt stöd för att uppnå önskad positivförändring
- Barn, unga och vårdnadshavarens ansvarighet och delaktighet stärks
- Att de länsövergripande samverkansdokumenten om samverkan mellan förskola/skola, primärvård och socialtjänst efterlevs
- Lagstiftarens krav på samverkan efterlevs

¹ Lokalt Jämtbus och lokalt barnhälsoteam – Samverkansmodell mellan förskola, skola, gymnasieskolans elevhälsa och socialtjänst i Ragunda kommun samt Region Jämtland Härjedalens primärvård i Ragunda och barn- och ungdomspsykiatri samt Jämtlandsgymnasium BTC 2020-04-09

4 Resultat av granskningen

Antal anmälningar till socialtjänsten gällande barn och unga 0–18 år uppgår de senaste åren till ca 200 stycken. Antalet anmälningar för år 2020 avser perioden januari t.o.m. mars.



Källa: Ragunda kommun

4.1 Organisation och styrning

Av dokumentet *Oro för barn – Samverkansmodell mellan förskola, skola, Jämtlands gymnasium Bispgården och Individ- och familjeomsorgen*², vars syfte är att beskriva förhållningssättet som ska gälla i det gemensamma ansvaret där det finns särskilt behov av stöd eller oro, framgår att Ragunda kommun utgår ifrån en ambitionsnivå att kunna erbjuda stöd så tidigt som möjligt till elever och deras vårdnadshavare.

Av rutinen framgår att verksamheterna utgår ifrån förhållningssättet att ansvar och delaktighet skapar de bästa förutsättningarna för en positiv förändring i arbetet för elever och vårdnadshavare. Förskola, skola och Jämtlands gymnasium Bispgården samt individ- och familjeomsorgen (IFO) har därför valt att arbeta utifrån följande punkter:

- utifrån elevers och vårdnadshavares egna ansvar och delaktighet i det som sker.
- att så tidigt som möjligt erbjuda stöd till elever och deras vårdnadshavare.

Vidare anges att modellen för samverkan mellan förskola/skola/gymnasium och IFO förväntas ge följande effekter:

- Elever (barn) i förskola/skola/Jämtlands gymnasium Bispgården och deras vårdnadshavare får ett tidigt stöd för att uppnå önskad positiv förändring.
- Elevers och vårdnadshavarens ansvarighet och delaktighet stärks.
- Lagstiftarens krav om samverkan mellan förskola/skola/Jämtlands gymnasium Bispgården och IFO efterlevs.
- Lagstiftarens krav på orosanmälningar efterlevs.

I Ragunda kommun är det IFO inom stöd- och omsorgsförvaltningen som hanterar anmälningar. Inom enheten görs förhandsbedömningar och skyddsbedömningar. Mottagningen är tillgänglig tisdagar och fredagar mellan kl. 10.00-11.45 samt onsdagar och torsdagar mellan kl. 10.00-15.00. Mottagningen har telefontider mellan kl. 08.00-16.00, det går även att kopplas till mottagningen via kommunens kundcenter. Då mottagningen är stängd finns social beredskap tillgänglig, vilket är en tjänst Ragunda kommun köper av Strömsunds kommun.

Aktuella rutiner, riktlinjer och mallar finns tillgängliga digitalt för samtliga medarbetare via respektive förvaltnings intranät. För att säkerställa att rutiner kring orosanmälningar är kända framkom vid intervju att IFO bl.a. genomför ärendehandledning en gång i veckan för samtliga medarbetare i syfte att reflektera, diskutera och hitta lösningar. Utöver handledningsträffarna ska även arbetsplatsträffar ses som ett tillfälle att uppdatera och komplettera rutiner och riktlinjer efter behov.

Inom skolverksamheten informeras personal om anmälningsplikten i samband med anställningens start och vid personalmöten. Enligt uppgift har även riktade insatser genomförts där personal inom skolans verksamheter tagit del av information och fått möjligheten att ställa frågor. Vid intervju framgick att dessa informationsinsatser ska fortsätta att genomföras regelbundet i syfte att skapa en bättre förståelse för varandras

² 2020-04-06

2020-10-22

arbete samt skapa en tätare dialog med möjlighet till rådfrågning. Personal från skolverksamheten har även möjlighet till konsultationssamtal med IFO kring en eventuell orosanmälan.

Vid intervju framgår att det sker regelbundna samtal mellan verksamheterna där bl.a. individ- och familjeomsorgen samt kommunens rektorer regelbundet träffas för samverkansmöten där aktuella frågor och samarbetet mellan enheterna diskuteras. Även biträdande verksamhetschef för individ- och familjeomsorgen samt verksamhetschef för elevhälsan genomför regelbundna träffar för att säkerställa samverkan mellan enheterna. Dessa samverkansmöten beskrivs vid intervju som ett bra arbetssätt som säkerställer att enheterna jobbar strategiskt mot samma mål.

Ragunda kommun arbetar enligt uppgift sedan hösten år 2019 med ett projekt kallat *Trampolinen – behandlande skola*, som handlar om att så tidigt som möjligt säkerställa att barn får tillgång till stöd. Projektet, som är ett samarbete mellan skolverksamheten och IFO, bygger på ansökningssamtal och behandlande skola vilket innebär att föräldrar och barn ska få möjlighet till stöd och rådgivning i den miljö barnet befinner sig. Ansökningssamtalen som är en gemensam träff mellan elev, vårdnadshavare, berörd skola och IFO ska ge vårdnadshavare möjlighet till att ansöka om stöd från IFO och därmed öka möjligheten för insatser i ett tidigt skede. Vid intervju framgår att projektet idag är avgränsat från förskoleklass till och med årskurs tre men att målet är att utveckla projektet.

I övrigt framgick vid intervju att en orosanmälan från skolverksamheterna oftast skrivs under av en rektor, det framgår dock av anmälan var uppgifterna kommer ifrån. Anmälaren får enligt uppgift ta del av information huruvida en utredning inleds eller inte.

Rutiner och riktlinjer följs enligt uppgift upp av individ- och familjeomsorgen två gånger per år på enhetens arbetsplatsträffar. För att säkerställa att samtliga rutiner behandlas bygger uppföljningarna på teman med ett rullande schema.

Idag gör socialtjänsten ingen systematisk uppföljning utifrån inkomna anmälningar, t.ex. orsaker till anmälningar och åldersfördelning eller om det saknas eller är stor skillnad mellan olika kommunala verksamheter. Detta följs inte heller upp av skolan. Det pågår inte heller något aktivt arbete för att uppmärksamma om verksamheter anmäler i den omfattning som anses trolig. Enligt uppgift förs det diskussioner kring detta, men det har inte resulterat i några konkreta handlingar eller åtgärder. Enligt intervjuade uppfattas heller inte verksamheternas omfattning av anmälningar som något problem.

4.1.1 Bedömning

Vi bedömer att det finns ett strukturerat samarbete mellan skola och socialtjänst, där processer och rutiner i huvudsak är kända inom berörda verksamheter. Det sker regelbundna samverkansmöten mellan verksamheterna, som tillsammans med övriga kontakter mellan verksamheterna skapar förutsättningar för ändamålsenlig samverkan och informationsutbyte.

Vi saknar dock en tydlig systematik för att säkerställa att samtliga medarbetare inom förskola och skola har erforderliga kunskaper om anmälningsskyldighet och rutiner kring orosanmälan.

4.2 Informationsinsatser för allmänhet

Enligt socialtjänstlagen 14 kap. 1c § framgår att var och en som får kännedom om eller misstänker att ett barn far illa bör anmäla detta till socialnämnden.

Enligt uppgift genomförs det inga riktade insatser för att informera allmänheten om att anmäla misstankar om ett barn far illa. Vid intervju framgår att det förekommer att anmälningsplikten tas upp i samband med föräldramöten och att elevhälsan informerar föräldrar i samband med inskolning, det finns däremot ingen systematik att informera allmänheten om anmälningsplikten.

På kommunens hemsida finns begränsad information kring orosanmälan och om tillvägagångssätt vid misstanke om barn som far illa. Vid intervju framgick att det pågår ett arbete att uppdatera hemsidan med relevant information vilket beräknas färdigställas under våren 2020.

4.2.1 Bedömning

Vi anser att den information som ges via t.ex. kommunens hemsida och föräldramöten inte på ett tillfredsställande sätt bidrar till att öka kunskapen hos främst föräldrar men även allmänheten.

Vi bedömer att det finns behov av att utveckla såväl systematik som innehåll i information till barn, elever och föräldrar avseende såväl anmälningsskyldighet som den enskildes ansvar att anmäla till socialtjänsten vid misstanke om ett barn far illa.

5 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att anmälningsskyldigheten och rutinerna i huvudsak är kända och tillämpas i verksamheterna. Vi bedömer också att kommunen inte på ett tillfredsställande sätt bidrar till att öka allmänhetens kunskaper om orosanmälningar.

5.1 Rekommendationer

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att medarbetare i förskola och skola har relevant kännedom om anmälningsskyldighet och tillhörande rutiner, se avsnitt 4.1.
- Utveckla information till barn, elever och föräldrar samt allmänhet, se avsnitt 4.2.

Datum som ovan

KPMG AB



Kristoffer Bodin
Certifierad kommunal revisor



Mikael Lindberg
Kommunal revisor



Klara Engström
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.



Uppföljning av granskningar år 2018

Rapport

Ragunda kommun

KPMG AB

2020-11-25

Antal sidor 13



Ragunda kommun
Uppföljning av granskningar år 2018

2020-11-25

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Granskning av kompetensplan och sjukskrivningar, kommunstyrelsen 2018	4
3.2	Granskning av offentlig struktur, kommunstyrelsen och bygg- och miljönämnden 2018	7
4	Slutsats och rekommendationer	12
4.1	Rekommendationer	12

1 Sammanfattning

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av granskningar som genomfördes 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

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

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att flertalet av de beslutade åtgärderna som redovisats utifrån lämnade rekommendationer inte har genomförts. Vi vill betona att det är väsentligt att beslutade åtgärder genomförs och att styrelse och nämnder säkerställer att fattade beslut blir verkställda.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi

- att kommunstyrelsen säkerställer att arbetet med de nya rutinerna slutförs, se avsnitt 3.1
- att kommunstyrelsen säkerställer att beslutade åtgärder genomförs och att de slutsatser som projektet Hållbart Arbetsliv i Ragunda ger utvärderas och fastställs, se avsnitt 3.1
- att kommunstyrelsen säkerställer och följer upp att beslutade åtgärder genomförs, se avsnitt 3.2
- att kommunstyrelsen samt bygg- och miljönämnden säkerställer att arbetet med att utveckla den interna kontrollen slutförs, se avsnitt 3.2

2 Inledning/bakgrund

Vi har av Ragunda kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av granskningar som genomfördes år 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Revisionen anser det angeläget att göra en uppföljning av de åtgärder som vidtagits med anledning av ett antal granskningsprojekt som genomförts under år 2018.

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:

2018	<ul style="list-style-type: none">• Granskning av kompetensplan och sjukskrivningar• Granskning av offentlig struktur
------	--

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 av relevanta underlag såsom riktlinjer, rutiner och planer. Granskningen har också genomförts genom avstämningar med berörda tjänstepersoner.

Rapporten är faktakontrollerad av förvaltningschef för kommunledningsförvaltningen/ekonomichef samt bygg- och miljöchef.

3 Resultat av granskningen

3.1 Granskning av kompetensplan och sjukskrivningar, kommunstyrelsen 2018

KS svar: KS 2019-09-03 § 72

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
Att kommunstyrelsen fastställer en rutin som säkerställer att chefer i verksamheterna registrerar sjuk och friskänmälningar	Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att vidta följande åtgärder:	En justering av "Policy för hälsofrämjande, förebyggande och rehabiliterande insatser" har genomförts. Enligt uppgift pågår ett arbete med att ta fram en ny policy, Riktlinjer för Rehabilitering som till följd av covid-19 försenats. Policyn skulle ha presenterats i den Centrala Samverkansgruppen (CSG) under oktober 2020 för att sedan behandlas av kommunstyrelsen. Enligt uppgift har det vid stickprov konstaterats att gällande rutiner inte säkerställer att frånvaro registreras på ett korrekt sätt vilket i dagsläget är den närmsta chefens ansvar. Förslag till nya rutiner för registrering och attestering av frånvaro håller därför på att utarbetas för att presenteras för ledningsgruppen.
Att kommunstyrelsen implementerar kontroll av rutinerna för sjuk- och friskänmälningar som en del i den interna kontrollen för att kunna kontrollera att verksamheterna följer de riktlinjer som idag finns för sjuk- och friskänmälningar	Att anta justering i Policy för hälsofrämjande, förebyggande och rehabiliterande insatser gällande registrering av sjuk- och friskskrivning.	
Att kommunstyrelsen ser över hälsoarbetet i kommunen och upprättar en samordnad plan över hur hälsoarbetet ska bedrivas för att minska sjuktalen	Att uppdra till verksamheterna att årligen, vid arbetsplatsträff (APT) gå igenom ovanstående dokument samt uppdrar till CSG att vara internkontrollant för att detta verkställs.	
	Att anta den plan som projekt Hållbart Arbetsliv i Ragunda upprättar för hur hälsoarbete ska bedrivas för att minska sjuktalen samt att i projektets regi åtgärda och påbörja uppföljning av beslutade åtgärder som sedan implementeras i ordinarie verksamhet.	

Ragunda kommun

Uppföljning av granskningar år 2018

2020-11-25

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
<p>Att kommunstyrelsen tar fram en övergripande uppföljning av de åtgärder som genomförs för att utgöra en gemensam plan för det fortsatta arbetet</p> <p>Att kommunstyrelsen behöver ta en mer aktiv och pådrivande roll i arbetet kring kompetensförsörjning</p> <p>Att kommunstyrelsen fastställer en handlingsplan utifrån den övergripande kompetensförsörjningsplanen som innehåller ansvarsfördelning samt finansiering av åtgärderna</p>	<p>Att till kompetensförsörjningsplan fastställa de slutsatser projekt Hållbart arbetsliv i Ragunda ger.</p>	<p>Vidare har det enligt uppgift inte upprättats någon plan utifrån projektet Hållbart Arbetsliv i Ragunda (HAIR) för hur hälsoarbetet ska bedrivas för att minska sjuktalen. Såsom vi uppfattar det avses planen upprättas i samband med att projektet avslutas.</p> <p>Projektet HAIR en stående punkt vid arbetsplatsträffarna (APT). Vid APT redovisas också nya styrdokument, policys och riktlinjer. Riktlinjer för rehabilitering kommer redovisas på ATP under våren 2021.</p> <p>HAIR-projektet kommer att avslutas 2021-04-30 och uppföljning under projektets gång sker under möten med CSG, två gånger per termin i styrgrupp, en gång per termin i referensgrupp (fackföreningar), 10 gånger per år i APT och hittills två gånger i kommunstyrelsen.</p> <p>Enligt uppgift har sjukfrånvaron minskat betydligt, inom Ragunda kommun, fram till dess Covid-19 förändrade behovet av att inte vistas på jobbet, vid symtom av smitta. Den positiva minskningen av sjukfrånvaron i början av 2020 uppges troligen komma ur arbetet i HAIR projektet. Ett pågående</p>

2020-11-25

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
		<p>arbete inom projektet är fyra olika utbildningsblock vilka samtliga medarbetare ska genomgå. Resultatet av dessa utbildningar förväntas ge positiva effekter på närvaro och arbetslust.</p> <p>Som en del i hälsoarbetet har kommunstyrelsen också fastställt dokumentet "riktlinjer för hållbar hälsa".</p> <p>Kommundirektören har fastställt "Rutin för studiebidrag inom Ragunda kommun". Denna rutin reglerar hur medarbetare kan erhålla ekonomiskt stöd för studier till "bristyrken". Kommunstyrelsen har avsatt 1 mnkr årligen för 2020 och 2021 till studiebidrag.</p>

3.1.1 Bedömning

Vi konstaterar att gällande rutiner inte säkerställer att frånvaro registreras på ett korrekt sätt och ser därför positivt på att det pågår ett arbete med att ta fram nya rutiner för registrering och attestering av frånvaro. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att arbetet med de nya rutinerna slutförs.

Vidare bedömer vi att det är viktigt att planen utifrån projektet Hållbart Arbetsliv i Ragunda (HAIR) för hur hälsoarbetet ska bedrivas fastställs och att beslutade åtgärder regelbundet följs upp.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att beslutade åtgärder genomförs och att de slutsatser som projektet Hållbart Arbetsliv i Ragunda ger utvärderas och fastställs.

2020-11-25

3.2 Granskning av offentlig struktur, kommunstyrelsen och bygg- och miljönämnden 2018

KS svar: KS 2018-10-09 § 93

BMN svar. BMN 2018-08-29 § 67

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
Att kommunstyrelsen säkerställer att arkiven är skyddade mot brand och annan skada, samt att dessa ska vara tillgängliga för personer med funktionsnedsättning. En handlingsplan för genomförandet bör fastställas	<p>Vårt centralarkiv är i väldigt dåligt skick och under många års tid har det bortprioriterats i kommunens investeringsbudget. Det har tidigare tagits fram ritningar för ett nytt arkiv, men det var för ett antal år sedan och kraven för arkivlokaler kan ha skärpts: https://riksarkivet.se/arkivlokaler-riktlinjer-regelverk.</p> <p>Förvaltningen föreslår att KS uppdrar till Samhällsbyggnadsförvaltningen att uppdatera den befintliga planen/ritningarna och då samtidigt se över om biblioteken kan vara intresserade av en samverkan. Forskarplatser saknas i det befintliga förslaget. Det uppdaterade förslaget kan då ställas mot att det finns möjlighet att köpa tjänst och hyra lokaler av Östersunds Kommun avseende centralarkivet. Utan investeringsmedel kan vi dock inte göra någonting. Beslut hur man vill göra angående centralarkivet bör tas av KS.</p>	<p>Enligt uppgift har ingen uppdatering av den befintliga planen genomförts och det har inte heller tagits något beslut om investeringsmedel.</p> <p>Undersökningar om prissättning för köp av tjänst har genomförts och det pågår även undersökningar kring möjligheten att köpa en tjänst av andra kommuner för digitalisering och förvaring av centralarkivets innehåll.</p>

2020-11-25

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
Att kommunstyrelsen fastställer en handlingsplan för införande av e-arkiv, alternativt säkerställer att kommunen följer lagstiftningen genom att förvara elektronisk information på papper	Ragunda Kommun deltog under två års tid i en läns gemensam upphandling av e-arkiv som i början av 2018 lades ner. Vi har påbörjat ett arbete att se om vi tillsammans med Bräcke, som vi också delar diariesystem med, kan hitta en gemensam lösning. Även här krävs medel för att köpa in system samt köp av utbildning. Kommunstyrelsen bör uppdraga till Kommunledningsförvaltningen att ta fram en handlingsplan.	Det har i Jämtland bildats en gemensam nämnd där den här typen av frågeställningar med gemensamma IT-strukturer skulle tas upp. Frågan om Krokoms kommun vill samverka har ställts av samordnare och kommun har sagt ja. Enligt uppgift inväntar kommunen nu på att övriga kommuner ska fatta beslut.
Att kommunstyrelsen fastställer riktlinjer för god arkivvård och att en plan för vilken tillsyn som ska utföras fastställs. Resultatet av tillsynen bör vidare dokumenteras, och om brister har noterats bör det framgå vilka åtgärder som ska vidtas	Arkivmyndigheten (Kommunstyrelsen) bör uppdraga till Kommunledningsförvaltningen att ta fram riktlinjer för god arkivvård. Tillsyn bör genomföras inom ramen för kommunens systematiska kvalitetsarbete och bör där ingå som en eller flera punkter. En del av de riktlinjer som efterfrågas har vi redan idag då dokumenthanteringsplanerna bör ses som en del av det arbetet. Vi har under våren tillsammans med verksamheterna gått igenom dem och under hösten kommer ett ärende till KS att anta nya dokumenthanteringsplaner. Att man årligen reviderar dessa bör finnas i respektive förvaltnings årshjul. I dokumenthanteringsplanerna framgår hur gallring och bevarande av dokument bör ske.	Enligt uppgift har riktlinjer för god arkivvård inte tagits fram och det finns inga uppgifter kring när riktlinjen beräknas färdigställas. Däremot har en ärendehandbok ¹ tagits fram som ersätter Regler för dokument- och ärendehantering. Vidare har kommunstyrelsen även beslutat om en policy för styrdokument ² Dokumenthanteringsplanen uppdateras varje år.

¹ KS 2020-05-19 § 98

² KS 2020-09-03 § 125

2020-11-25

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
<p>Att kommunstyrelsen och bygg- och miljönämnden säkerställer att samtliga medarbetare och förtroendevalda har kunskap om lagstiftningen och kommunens rutiner gällande offentlighet, sekretess, arkivering och informationshantering utifrån dataskyddsförordningen</p>	<p><i>Kommunstyrelsen:</i></p> <p>En utbildning för kommande mandatperiod angående offentlighet och sekretess är under planering för både politiker och tjänstemän.</p> <p>I samband med det kommer vi också att ha en utbildning i vårt diariesystem W3D3 som vi har uppdaterat och utvecklat. Vi kommer nu säkerställa att ärendekedjorna i mötesprocesserna blir digitala och överskådliga samt att behörighet till ärendena blir korrekta och i enlighet med GDPR.</p> <p>Vad gäller KPMG:s bedömning angående att det saknas teknisk lösning för hantering av film, bild och ljudfiler stämmer inte. Det går alldeles utmärkt att i vårt diariesystem spara filer av olika format. Däremot måste handläggare få kunskap om att det går och hur man gör. Diarieförda filer går utmärkt att plocka ut om någon begär ut dessa. Vad gäller verksamheternas minnesanteckningar och utkast är de inte offentliga handlingar. Dessa blir allmänna först om de expedieras eller arkiveras.</p> <p>I övrigt ligger kommunens rutiner och information angående ärendehantering och registrering, författningssamling, GDPR och dokumenthanteringsplaner på kommunens intranät så att alla medarbetare kan läsa dessa.</p>	<p><i>Kommunstyrelsen:</i></p> <p>Enligt uppgift har utbildning i offentlighet och sekretesslagen (OSL) genomförts under oktober 2019. Tjänstemän och politiker har också deltagit i utbildningar kring den nya förvaltningslagen och kommunallagen.</p> <p>Vidare har även kontinuerliga utbildningar i diariesystemet W3D3 genomförts årligen.</p> <p>Alla nämnder och förvaltningar utom bygg- och miljönämnden ingår nu i mötesprocessen Meetings som är kopplad till W3D3.</p> <p><i>Bygg- och miljönämnden:</i></p> <p>Grundutbildning för politiker och anställda i förvaltningslag, kommunallag och OSL genomfördes under januari 2019 följt av en politikerutbildning under februari 2019.</p> <p>För nämndens politiker höll respektive handläggare en genomgång av samtliga ansvarsområden vid nämndsmöten under våren 2019 där omfattning av verksamheten, tillämplig lagstiftning samt praktikfall togs upp. Inför varje beslut</p>

2020-11-25

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
	<p><i>Bygg- och miljönämnden:</i></p> <p>Bygg- och miljönämnden föreslår här att samtliga förtroendevalda och samtliga anställda erbjuds möjlighet att gå den utbildning som blir i och med ny mandatperiod 2019.</p> <p>Utbildningen anpassas så att den omfattar de lagstiftningsområden som revisionen tittat på.</p> <p>Bygg- och miljönämndens ledamöter kommer även internt att erbjudas utbildning inom de respektive specialområden, miljöbalktillsyn, livsmedelsbalk, alkohollagstiftning mm., som nämnden ansvarar för, vilket också brukar ske varje ny mandatperiod. Här kan utbildningen varvas med praktik och faktiska ärenden som nämnden har hanterat.</p>	<p>som fattas av nämnden hålls en genomgång av tillämplig lagstiftning.</p>
<p>Att kommunstyrelsen och bygg- och miljönämnden utvecklar den interna kontrollen gällande följande lagstiftning:</p> <ul style="list-style-type: none"> Tryckfrihetsförordningen (SFS 1949:105) Offentlighets- och sekretesslagen (SFS 2009:400) Förvaltningslagen (SFS 2017:900) 	<p><i>Kommunstyrelsen:</i></p> <p>Detta bör som i svar ovan ingå i den tillsyn som genomförs inom ramen för kommunens systematiska kvalitetsarbete och bör uppdras åt kommunchef att tillse detta.</p> <p><i>Bygg- och miljönämnden:</i></p> <p>Bygg- och miljönämnden har ett antal återkommande fasta punkter under året, bl.a. genomförs en risk- och väsentlighetsanalys inför upprättandet av internkontrollplanen för kommande år. Detta sker normalt vid nämndens möte i</p>	<p><i>Kommunstyrelsen:</i></p> <p>Enligt uppgift kommer revidering av internkontrollplanen ske under år 2021 och i samband med revideringen kommer kommunstyrelsen se över den interna kontrollen gällande lagstiftningen. Kommunen utvecklar i nuläget ett systemstöd för verksamhetsplanering där systematisk uppföljning ingår.</p>

2020-11-25

Rekommendationer	Svar	Aktuellt läge
<ul style="list-style-type: none"> Arkivlagen (SFS 1990:782) 	<p>november. Här föreslås att det i risk- och väsentlighetsanalysen från och med i år, även ingår i nämndens hantering av frågor som berör offentlighet, sekretess, arkivering och information.</p> <p>Avslutningsvis så kommer bygg- och miljönämnden att som stående punkt vid första mötet varje år göra en översyn av sin dokumenthanteringsplan.</p>	<p><i>Bygg- och miljönämnden:</i></p> <p>Riskanalysen inför verksamhetsåret 2020 omfattade inte denna lagstiftning. Det kommer istället att utföras inför nämndens novembermöte där 2021-års internkontroll beslutas.</p> <p>Enligt uppgift kommer ärendet om intern kontroll upp som stående punkt på nämndens beredning under oktober 2020.</p> <p>Avslutningsvis så ligger översyn av dokumenthanteringsplanen med i nämndens stående punkter fr.o.m. 2019.</p>

3.2.1 Bedömning

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

Vi bedömer att utveckling av den interna kontrollen är fortsatt nödvändig för att säkerställa att medarbetare och förtroendevalda har kunskap om lagstiftningen gällande offentlighet, sekretess och arkivering. Vi ser därför positivt på att styrelsen och bygg- och miljönämnden avser att se över detta i samband med revideringen av internkontrollarbetet inför år 2021.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen samt bygg- och miljönämnden att säkerställa att arbetet med att utveckla den interna kontrollen slutförs.

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att flertalet av de beslutade åtgärderna som redovisats utifrån lämnade rekommendationer inte har genomförts. Vi vill betona att det är väsentligt att beslutade åtgärder genomförs och att styrelse och nämnder säkerställer att fattade beslut blir verkställda.

4.1 Rekommendationer

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi

- att kommunstyrelsen säkerställer att arbetet med de nya rutinerna slutförs, se avsnitt 3.1
- att kommunstyrelsen säkerställer att beslutade åtgärder genomförs och att de slutsatser som projektet Hållbart Arbetsliv i Ragunda ger utvärderas och fastställs, se avsnitt 3.1
- att kommunstyrelsen säkerställer och följer upp att beslutade åtgärder genomförs, se avsnitt 3.2
- att kommunstyrelsen samt bygg- och miljönämnden säkerställer att arbetet med att utveckla den interna kontrollen slutförs, se avsnitt 3.2

Datum som ovan

KPMG AB

Kristoffer Bodin
*Auktoriserad revisor/Certifierad
kommunal revisor*

Klara Engström
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.