



Uddevalla Kommun

REVISORERNA

Bilaga till revisionsberättelsen

Redogörelse för revisionen år 2010

Innehåll

Sid.

1. Redogörelse för revisionen år 2010	2
1.1 <i>Inledning</i>	2
1.2 <i>Granskningsinriktning</i>	2
2. Årlig granskning	2
2.1 <i>Årlig granskning av kommunens nämnder</i>	2
2.2 <i>Löpande granskning 2010</i>	3
2.4 <i>Granskning av delårsbokslut</i>	4
2.5 <i>Granskning av bokslut</i>	5
3. Fördjupade granskningar.....	5
3.1 <i>Granskning av underhåll av lokal- och fastighetsbestånd</i>	5
3.2 <i>Granskning av villkor och uppföljning/tillsyn av externa utförare av kommunal verksamhet</i>	7
3.3 <i>Ekonomistyrning samt arbetsmiljö inom barn- och utbildningsnämnden, uppföljning av granskning från 2009</i>	9
3.4 <i>Granskning av miljö- och stadsbyggnadsnämndens systematiska arbetsmiljöarbete och politiska styrning</i>	12
3.5 <i>Granskning av risk och väsentlighet</i>	15
3.6 <i>Granskning av hyror och arrenden</i>	16
3.7 <i>Granskning av transport och logistik</i>	17
3.8 <i>Granskning av flexibilitet i den övergripande ekonomistyrningen</i>	19
3.9 <i>Kommunstyrelsens tillsyn av Högskolecentrum/Entreprenörsarenan</i>	20
3.10 <i>IKEA</i>	20
3.11 <i>Kompetensförsörjning</i>	20
3.12 <i>Lekmannarevision</i>	21

Bilagor:

Bil. 1	Granskning av delårsbokslutet 2010-08-31
Bil. 2	Granskning av bokslut 2010-12-31
Bil. 3	Granskning av underhåll av lokal- och fastighetsbestånd
Bil. 4	Granskning av villkor och uppföljning/tillsyn av externa utförare av kommunal verksamhet
Bil. 5	Ekonomistyrning samt arbetsmiljö inom barn- och utbildningsnämnden, uppföljning av granskning från 2009
Bil. 6	Granskning av miljö- och stadsbyggnadsnämndens systematiska arbetsmiljöarbete och politiska styrning
Bil. 7	Granskning av risk och väsentlighet
Bil. 8	Granskning av hyror och arrenden
Bil. 9	Granskning av transport och logistik
Bil. 10	Granskning av flexibilitet i den övergripande ekonomistyrningen
Bil. 11	Lekmannarevisorernas granskningsrapporter



1. Redogörelse för revisionen år 2010

1.1 Inledning

Uddevalle kommuns revisorer lämnar härmed sin sammanfattande rapport avseende årets granskningsinsatser.

I vår rapport lämnas sammanfattande beskrivningar av de granskningar som genomförts under året samt våra väsentligaste iakttagelser och rekommendationer.

1.2 Granskningsinriktning

Vi har utfört granskningen enligt kommunallagen, aktiebolagslagen (lekmanrevisionen) och fastställt revisionsreglemente.

Enligt kommunallagen 9 kap skall revisorerna pröva om verksamheten bedrivs på ett effektivt och ändamålsenligt sätt, att pröva om räkenskaperna är rättvisande och om kontrollen inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Revisionen arbetar på fullmäktiges uppdrag och utgör hela fullmäktiges verktyg. Kommuninvånarnas perspektiv sätts i förgrunden i revisionens arbete.

2. Årlig granskning

2.1 Årlig granskning av kommunens nämnder

Den årliga grundläggande granskningen innebär att revisorerna gör en översiktlig granskning av kommunens styrelse och nämnder. Syftet med granskningen är att utifrån en övergripande nivå ge svar på hur nämnder mottar, genomför och återredovisar de av Kommunfullmäktige beslutade målen och uppdragen.

Ett led i den översiktliga granskningen är revisorernas möten med samtliga nämndpresidier oftast tillsammans med förvaltningschef. Vid dessa möten ställer revisorerna ett antal frågor, bl.a. med utgångspunkt i en sammanhållande kedja för styrelsens/nämndens styrning, uppföljning och kontroll. Vid mötena har även nämndspecifika frågor från tidigare granskningar och möten följts upp.

Den årliga granskningen visar att nämndernas arbetssätt och medvetenhet kring styrning, uppföljning och kontroll varierar. Nämnderna har utmaningar när



- Att Kultur och fritidsnämnden snarast ser till att Turistbyrån och Bowlinghallen upprättar skriftliga rutinbeskrivningar vad gäller kassahantering samt att personalen i Bowlinghallen instrueras att alltid erbjuda kunden ett kvitto.
- Att kontroll sker av respektive avdelningschef i nämnderna innan utbetalning av lön sker.
- Att uppföljning sker på central nivå att förvaltningarna regelbundet stämmer av och dokumenterar leverantörsreskontra mot huvudbok.

Ernst & Young AB har biträtt oss vid revisionen. Granskningsrapport har upprättats och denna återfinns som bilaga till granskningsrapport avseende bokslut.

2.4 Granskning av delårsbokslut

Vi har översiktligt granskat kommunens delårsbokslut per 2010-08-31. Syftet har varit att bedöma om de finansiella målen kommer att uppnås och om verksamheten har bedrivits inom av fullmäktige uppsatta mål.

Med utgångspunkt från den översiktliga granskningen har vi gjort nedanstående bedömningar:

- Delårsrapporten är upprättad enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.
- Resultatprognosen för år 2010 utvisar ett överskott om 84 mkr att jämföras med det budgeterade resultatet om 8 mkr. Utifrån denna prognos så kommer kommunen sannolikt att klara det lagstadgade balanskravet.
- Avsättningar för utbyggnaden av handelsområdet på Torp har gjorts 2008 och 2009 med totalt 362 mkr varav 22 mkr har förbrukats. Någon förändrad värdering har inte gjorts under 2010 då förhandlingar ännu inte är slutförda. Detta innebär att resultatet för helåret kan komma att avvika från den nu redovisade prognosen.
- Kommunen har fyra finansiella mål som har betydelse för en god ekonomisk hushållning. Tre av dessa fyra finansiella mål kommer att uppfyllas utifrån prognosen i delårsrapporten.
- I det övergripande styrnings- och planeringsdokument för 2010 finns ett stort antal verksamhetsmål och vi noterar ett omfattande arbete med uppföljning av dessa i delårsrapporten. En fortsatt utveckling som innebär att de verksamhetsmål som är av särskild betydelse för en god ekonomisk



- Fastighetsavdelningen följer inte planerna i Repab fullt ut. Det beror på att planerna för samtliga fastigheter ännu inte är uppdaterade. Det pågår ett arbete med att uppdatera grunddatan i Repab så att rätt basmaterial finns för underhållsplanerna i systemet. Planerna för de fastigheter som ännu ej uppdaterats är dåligt underbyggda.

Även om planerna uppdateras har fastighetsavdelningen svårt att genomföra planerna i Repab. Detta beror bland annat på att det i kommunens riktlinje för internhyra framgår att underhållsinsatser ska användas som en budgetregulator för årsresultatet. Med detta menas att nämndens anslag för fastighetsunderhåll tilldelas utifrån kommunens ekonomiska utrymme och inte utifrån kartlagt underhållsbehov.

Ytterligare en anledning till att fastighetsavdelningen har svårt att genomföra planerna i Repab är att kommunens riktlinje för internhyra inte följs kopplat till indexuppräknning av debiterbart kvadratmeterpris för planerat underhåll i internhyran. Riktlinjerna tillämpas inte idag eftersom fullmäktige senare fattar beslut om hyresjusteringar separat. Detta innebär konkret att om de egna riktlinjerna följts så skulle utrymmet för underhåll ha ökats med ca 53 Mkr sedan 2006, vilket inte skett. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta initiativ till att justera riktlinjen för internhyra kopplat till indexjusteringen då den inte tillämpats sedan beslutet i kommunfullmäktige 2006.

- Det har inte varit möjligt att få fram en beräkning på hur stort det eftersatta underhållet är i fastighetsbeståndet. Vi gör i granskningen bedömningen att tekniska nämnden bör prioritera arbetet med att uppdatera Repab och underhållsplanerna för att få säkra prognoser på de närmaste årens underhållsbehov.
- Vi har, baserat på ett antal antaganden, gjort en uppskattning av en "underhållsskuld" eller ett eftersatt underhåll för 2006-2010 som uppgår till ca 100 Mkr. Denna bedömning är dock högst preliminär. En del av detta belopp utgörs av ovan nämnda 53 Mkr. Den andra delen består i att delar av underhållsbudgeten används för "återinvesteringar" (underhåll) i redan avskrivna fastigheter, vilket inte är avsikten enligt kommunens riktlinje för internhyra. I riktlinjen för internhyra framgår att om en byggnad ska fortsätta att användas efter avskrivningstidens slut ska en återinvestering ske. Med detta menas att medel ska tas ur investeringsbudgeten istället för ur budget för planerat löpande underhåll. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta initiativ till att justera riktlinjen för internhyra kopplat till hantering av återinvesteringar så att verklighet och kommunens styrprinciper överrensstämmer.



ling har inrättats vilket bedöms vara viktigt för att skapa struktur och kvalitet i arbetet.

Kommunen godkänner enskild förskoleverksamhet eller skolbarnsomsorg och har ett tillsynsansvar över verksamheterna. För grund- och gymnasieskola har kommunen endast rätt till insyn. Barn- och utbildningsnämnden har ett regelverk för godkännande av externa utförare inom förskola och pedagogisk barnsomsorg. Förvaltningen har en särskild tillsynsenhet som utövar tillsynen enligt fastlagd plan. Tillsynen sker kontinuerligt och utefter en checklista. Åtgärder vidtas i de fall då brister uppmärksammas. Nämnden får del av tillsynsrapporterna, vilket bedöms vara ändamålsenligt. Det är positivt att förvaltningen i tillsynen beaktar flera aspekter, såsom kvalitet, säkerhet i lokaler och personal. Granskningen visar att tillsynsenheten ännu inte hunnit besöka alla externa dagbarnvårdare, vilket bedöms vara en brist.

Barn- och utbildningsnämnden bedöms i stort på ett tillfredsställande sätt ha reglerat de ekonomiska villkoren avseende lokaler och material. Hyresavtal upprättas med den externa utföraren i de fall där utföraren hyr lokaler av kommunen.

Granskningen visar att ingen av de granskade nämnderna genomför systematiska kvalitetsjämförelser mellan de egna verksamheterna och de externa utförarna.

Sammanfattningsvis bedöms barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden ha en ändamålsenlig hantering av villkor och tillsyn/kontroll av externa utförare inom sina respektive verksamhetsområden. Utifrån resultatet av granskningen lämnas följande rekommendationer till nämnderna:

- Barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden bör utveckla system för att möjliggöra kvalitetsjämförelser mellan driftsformerna. Socialnämnden bör om möjligt göra det för att uppfylla det som anges i ingångna avtal.
- Barn- och utbildningsnämnden bör tillförsäkra sig att dokumenterade brister åtgärdas. Detta bör ske antingen genom att kontrollera att den enskilde huvudmannens interna styrning och kontroll över de enskilda enheterna är tillräcklig alternativt att nämnden själva genom tillsyn tillförsäkras sig kontroll över att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande krav, vilket enligt vår mening bör omfatta ytterligare besök hos enskilda dagbarnvårdare.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport, bilaga 4. Ernst & Young AB har biträtt oss vid revisionen.



- Granskningen visar att ansvaret för det systematiska arbetsmiljöarbetet ännu inte är tydliggjort inom Uddevalla kommuns organisation. Kommunstyrelsen samt nämnderna har fortfarande inte klargjort vad som är nämndens respektive kommunstyrelsens uppgifter inom arbetsmiljöområdet samt konsekvenser av antagen uppgiftsfördelning i det systematiska arbetsmiljöarbetet.
- Med nuvarande uppgiftsfördelning i Uddevalla kommun framgår att kommunstyrelsen är ansvarig för att säkerställa att samtliga krav enligt arbetsmiljölagen följs. Nämnderna har inte blivit tilldelade några uppgifter i det systematiska arbetsmiljöarbetet. Enligt kommunallagens 6 kap. 7 § skall nämnderna inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de föreskrifter som gäller för verksamheten. Arbetsmiljöverket beskriver att detta bland annat innebär att nämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med arbetsmiljölagen och föreskrifterna för arbetsmiljön. Av riktlinjerna för styrning i Uddevalla kommun framgår att respektive nämnd inom sitt ansvarsområde ansvarar för arbetsmiljöfrågor som påverkas av nämndens verksamhetsbeslut. Vidare beskrivs att nämnden har ett verksamhetsansvar och skall tillse att de lagkrav som gäller inom arbetsmiljöområdet efterlevs. Vi bedömer utifrån ovan att såväl barn- och utbildningsnämnden som kommunstyrelsen har viktiga uppgifter i det systematiska arbetsmiljöarbetet och tillsammans bör tydliggöra hur ansvarsfördelningen mellan nämnd och styrelse bör utformas.
- Granskningen visar att barn- och utbildningsförvaltningen sedan föregående granskning upprättat underskrivna uppgiftsfördelningar i enlighet med den mall som finns i Uddevalla kommun. Vid intervjuer framkommer att de som skrivit under uppgiftsfördelningen inte alltid kommer ihåg detta och har svårt att redogöra för vad som ingår i arbetsmiljöansvaret. Den kompetenskartläggning som genomförts hos förvaltningens rektorer bedömer vi som positiv. Under förutsättning att utbildningarna inom identifierade områden genomförs bedömer vi att rektorena bör ha goda möjligheter att sätta sig in i bland annat arbetsmiljöansvaret.
- Enligt arbetsmiljöverkets föreskrifter för det systematiska arbetsmiljöarbetet (AFS 2001:1) skall det finnas skriftliga rutiner för hur det systematiska arbetsmiljöarbetet ska bedrivas. Nämnden har utifrån tidigare rekommendation fortfarande inte upprättat någon skriftlig nämndövergripande arbetsmiljöplan. Vi bedömer att nämnden vidtagit åtgärder när det gäller arbetsmiljön inom förvaltningen, men att det fortfarande saknas en tillfredsställande intern kontroll som säkrar att det systematiska arbetsmiljöarbetet bedrivs i enlighet med gällande lagar och föreskrifter och genomsyrar samtliga nivåer och verksamheter inom förvaltningen.



- Vi rekommenderar att barn- och utbildningsnämnden tar sitt verksamhetsansvar för arbetsmiljöarbetet, upprättar en skriftlig nämndövergripande arbetsmiljöplan samt tillser att det systematiska arbetsmiljöarbetet bedrivs i enlighet med gällande lagar och föreskrifter och genomsyrar samtliga nivåer och verksamheter inom förvaltningen.
- Vi rekommenderar att barn- och utbildningsnämnden tillser att det finns en fungerande dialog kring arbetsmiljöfrågor, såväl inom som mellan förvaltningens olika verksamhetsnivåer.

Sammanfattningsvis konstaterar vi att flera av de rekommendationer som gavs i föregående granskning fortfarande inte är åtgärdade. Vi förutsätter att kommunstyrelsen och nämnden snarast beaktar givna rekommendationer i det fortsatta arbetet.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport, bilaga 5. Ernst & Young AB har biträtt oss vid revisionen.

3.4 Granskning av miljö- och stadsbyggnadsnämndens systematiska arbetsmiljöarbete och politiska styrning

Vi har granskat den politiska styrningen och det systematiska arbetsmiljöarbetet inom miljö- och stadsbyggnadsnämnden. Styrning avser i denna granskning hur politiska beslut konkretiseras i nämndens och förvaltningens verksamhet.

Granskningen visar att:

- Nämndens ärendeprocess anses inte som ändamålsenlig av nämndens ledamöter. Genom att handlingarna vid presidieberedningen presenteras vid sittande bord bedömer vi det som svårt att skapa en konstruktiv dialog kring de ärenden som skall behandlas av nämnden. Förvaltningens avdelningschefer anser att processen bör utvecklas för att skapa förutsättningar till ökad delaktighet av de förtroendevalda.
- I riktlinjer för styrning i Uddevalla kommun anges att perspektiven i styrkortet ska säkerställa att styrning, ledning och uppföljning sker med god ekonomisk hushållning där prestationer, resultat och effekter beskrivs i förhållande till resurser. Styrprinciperna anger också att verksamhetskort skall finnas på varje förvaltning. Granskningen visar att nämndens styrkort inte upplevs som styrande eller bryts ned på förvaltningen till verksamhetskort.
- Sammantaget visar granskningen att riktlinjerna för styrning i Uddevalla kommun inte följs inom nämndens verksamhet. Med nuvarande styrsystem bedömer vi det som mycket svårt för nämnden att, enligt kommunallagens 6



- Enligt arbetsmiljöverkets föreskrifter för det systematiska arbetsmiljöarbetet (AFS 2001:1) skall det bland annat finnas skriftliga rutiner, uppgiftsfördelning samt uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet. Granskningen visar att nämnden saknar skriftliga rutiner och skriftlig uppföljning av arbetsmiljöarbetet. Skriftlig uppgiftsfördelning saknades vid intervjuerna för förvaltningschefen samt några av avdelningscheferna, men detta har nu åtgärdats.
- Sammanfattningsvis bedömer vi att kommunstyrelsen och miljö- och stadsbyggnadsnämnden enligt 6 kap. 7 § kommunallagen har en bristande intern kontroll avseende det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Rekommendationer:

Vi rekommenderar att miljö- och stadsbyggnadsnämnden utvecklar ärendeprocessen och säkerställer en ändamålsenlig samverkan mellan förvaltning och nämnd vid beredning av ärenden.

Vi rekommenderar att miljö- och stadsbyggnadsnämnden tillser att kommunens riktlinjer för styrning följs i nämndens verksamhet.

Utifrån iakttagelserna i granskningen rekommenderar vi kommunstyrelsen och miljö- och stadsbyggnadsnämnden att tydliggöra vem som har vilka uppgifter i arbetsmiljöarbetet samt konsekvenser av antagen uppgiftsfördelning i det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen, som ytterst ansvarig för arbetsmiljön, utarbetar rutiner för att säkerställa att såväl extern lagstiftning som interna styrdokument efterföljs inom kommunens samtliga verksamhetsnivåer.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att arbeta fram riktlinjer kring hur information skall hanteras för att utgöra underlag för de strategiska frågorna kring arbetsmiljöarbetet.

Vi rekommenderar att miljö- och stadsbyggnadsnämnden tar sitt verksamhetsansvar för arbetsmiljöarbetet, upprättar en skriftlig nämndövergripande arbetsmiljöplan samt tillser att det systematiska arbetsmiljöarbetet bedrivs i enlighet med gällande lagar och föreskrifter och genomsyrrar samtliga nivåer och verksamheter inom förvaltningen.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport, bilaga 6. Ernst & Young AB har biträtt oss vid revisionen.



- Kultur- och fritidsnämnden och miljö- och stadsbyggnadsnämnden bör utveckla arbetet med riskanalys. Särskilt fokus bör läggas på att skapa systematiska metoder för riskanalys som kan ligga till grund för verksamhetsstyrningen. Riskanalyserna bör omfatta samtliga kategorier av risker, strategiska, operationella och finansiella risker.
- Beaktande av risker som kan bidra till företroendeskada för verksamheten bör integreras som en del i nämndernas analysarbete.
- Båda nämnderna bör i analysarbetet i högre utsträckning utgå från fullmäktiges och de egna beslutade målen.
- Kultur- och fritidsnämnden och miljö- och stadsbyggnadsnämnden bör fullgöra kraven i enlighet med riktlinjerna i kommunens krisledningsplan och upprätta en planläggning för hur den egna verksamheten ska klaras under påfrestningar.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport, bilaga 7. Ernst & Young AB har biträtt oss vid revisionen.

3.6 Granskning av hyror och arrenden

Vi har granskat extern uthyrning och arrenden. Syftet med granskningen har varit att granska hur tekniska nämnden samt kultur- och fritidsnämnden hanterar extern uthyrning och arrenden.

Granskningen visar att kultur och fritidsnämnden saknar mål, strategier eller anvisningar som reglerar extern uthyrning. I viss mån finns det riktlinjer för uthyrning, då nämnden fattat beslut om prioriteringsordningar för uthyrning på inomhuslokalerna och av fotbollsplanerna på Rimnersvallen. Förvaltningen hanterar all debitering vid uthyrning. Vi bedömer att det finns en viss risk med att förvaltningen inte genomför någon kontroll över huruvida alla bokningar läggs in i det gemensamma bokningssystemet.

Kultur- och fritidsnämnden har tagit beslut om vilka taxor som ska gälla för uthyrning på lokaler och av båtplatser. För kontrakt i lokaler avseende exempelvis uthyrning av lokaler för cafeterior eller reklamrättigheter finns det dock inga riktlinjer för prissättning, vilket vi bedömer som bristfälligt.

Granskningen visar att det finns ett antal allvarliga brister i avtalshanteringen på kultur och fritidsförvaltningen. Vi bedömer att förvaltningen och nämnden inte tagit sitt ansvar för att upprätthålla en god intern kontroll enligt kommunallagen och Uddevalla kommuns riktlinjer.

Granskningen visar att det för extern uthyrning inom tekniska förvaltningen inte finns några mål, strategier eller anvisningar. För uthyrning av fastigheter finns inga riktlinjer vid prissättning, men enligt de intervjuade ska marknadsvärdet utgöra grunden för prissättning. Tekniska nämnden fattade under 2009 beslut om



- Vid tecknande av de avtal som finns för köp/leasing av fordon samt för drivmedel har hänsyn tagits till de riktlinjer som finns avseende miljöpåverkan, och då främst avseende miljöanpassade drivmedel. Då vi gått igenom avtalen har vi dock uppmärksammat ett avtal, ramavtal avseende personfordon av "lilla mellanklassen", som inte är giltigt. Avrop görs på detta avtal, trots att det upphörde att gälla 2006-06-30.
- Samtliga förvaltningar, bortsett från barn- och utbildningsförvaltningen, har angett att anskaffning alltid sker via upphandlingsavdelningen. På barn- och utbildningsförvaltningen har det dock förekommit att inköp gjorts utan att upphandlingsavdelningen varit informerade.
- Av vår genomgång av körjournaler gör vi bedömningen att det finns brister som bör åtgärdas avseende kvaliteten i körjournalerna. Bristerna avser både utformningen av journalerna samt att de inte fylls i korrekt.

Utifrån ställda revisionsfrågor och uppsatta revisionskriterier bedömer vi att det för verksamheten finns förbättringsåtgärder att vidta för att stärka dels ändamålsenligheten och dels den interna kontrollen avseende transport och logistik i Uddevalla kommun. För att säkerställa att verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning bedömer vi att det är av vikt att de utredningar som pågår avseende en gemensam bilpool och Borlänge-modellen bör färdigställas för att därefter göra en bedömning av om detta skulle medföra ett mer effektivt användande av fordonen, både ur ett ekonomiskt och ur ett miljömässigt perspektiv.

Avseende de behovsanalyser som genomförs innan inköp av fordon bedömer vi att dessa bör utvecklas och även innefatta vad som ligger till grund för behovet.

Enligt uppgift från upphandlingschefen kommer en ramavtalsupphandling av personbilar att effektueras under våren 2011, vilket vi bedömer vara av stor vikt. Upphandlingsavdelningen bör även informera de personer som är behöriga att göra inköp om de bestämmelser, riktlinjer och lagar de har att förhålla sig till. Detta för att undvika att inköp görs utan att upphandlingsavdelningen är informerade om det. Kommunens upphandlingspolicy bör även revideras då det skett förändringar i lagen som bör framgå av policyn.

Avseende de brister vi uppmärksammat avseende kvaliteten i de körjournaler som förs för kommunens fordon bedömer vi att dessa bör åtgärdas genom att upprätta en gemensam mall för körjournaler som innebär att all väsentlig information kan, och skall noteras. För att säkerställa att eventuella avvikelser upptäcks och att körjournalerna fylls i korrekt anser vi att det bör ligga på fordonsansvarig att följa upp och kontrollera att detta sker.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport, bilaga 9. Ernst & Young AB har biträtt oss vid revisionen.



kommunledningen snabbt kommer ner i verksamheten. Informationsflödena förbättras i den "nya" organisationen hela vägen ut i organisationen.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport, bilaga 10. Ernst & Young AB har biträtt oss vid revisionen.

3.9 Kommunstyrelsens tillsyn av Högskolecentrum/Entreprenörsarenan

Vi har under året genomfört granskning som syftar till att bedöma hur kommunstyrelsen säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslut om Högskolecentrums uppdrag, att verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning och att den ekonomiska redovisningen är rättvisande. Utifrån denna inledande granskning har vi beslutat om kompletterande granskningsinsatser.

Granskningen pågår och kommer att avrapporteras under 2011.

3.10 IKEA

Vi följer kontinuerligt arbetet avseende IKEAS etablering och syftet är att belysa nedanstående områden:

- Beslutsgången
- Investeringsprocessen
- Kvalitet i beslutsunderlag/uppföljning av kalkyler och redovisning
- Riskhantering
- Hur hanteras juridiska frågor såsom EU-stadsstödsregler

De iakttagelser som vi har gjort vid vår granskning har beaktats i vårt underlag för Er årliga ansvarsprovning. Rapport har inte upprättats.

Ernst & Young AB har biträtt oss vid revisionen.

3.11 Kompetensförsörjning

Vi har genomfört en granskning avseende kompetensförsörjningen i kommunen. Granskningen har syftat till att vi skall få en uppfattning om planer och riktlinjer är aktuella och används i nämndernas verksamheter. Vi vill dessutom få en bild av hur kompetensförsörjningen fungerar i praktiken på framförallt två nämnder, socialnämnden och tekniska nämnden.



Våra slutsatser efter genomförd granskning :

- Personal- och kompetensförsörjning är en strategisk fråga och bör diskuteras i större utsträckning i kommunstyrelsen. Utvärdering och förnyelse av planen för personalförsörjning bör ske eftersom den utgår 2010.
- På den politiska nivån inom tekniska nämnden och socialnämnden bör man i större utsträckning diskutera sambandet mellan kompetens och verksamhetsplanering.
- Erfarenhetsåterföringen i och mellan arbetsgrupper kopplade till kärnverksamheten kan utvecklas

Granskningen har redovisats i PM

3.12 Lekmannarevision

Årets granskning av de kommunala företagen har inriktats på verksamheten i förhållande till bolagens ändamål. Vi har under året träffat flertalet av företagens styrelser.

Granskningsrapporter för kommunens helägda företag återfinns i bilaga 12 .
Ernst & Young AB har biträtt oss vid revisionen.