



Uddevalla Kommun

REVISORERNA

Bilaga till revisionsberättelsen

Redogörelse för revisionen år 2008



REVISORERNA

Innehåll

	Sid.
1. Redogörelse för revisionen år 2008	2
1.1 Inledning.....	2
1.2 Granskningsinriktning.....	2
2. Årlig granskning	2
2.1 Årlig granskning av kommunens nämnder	2
2.2 Löpande granskning 2008.....	4
2.4 Granskning av delårsbokslut.....	4
2.5 Granskning av bokslut.....	5
3. Fördjupade granskningar	6
3.1 Ordning och reda	6
3.2 Granskning av insatser för barn i behov av stöd samt kommunens insatser för att motverka mobbning och kränkande särbehandling	6
3.3 Kartläggning av nämndernas uppföljning av entreprenörer.....	7
3.4 Granskning av insatser för unga arbetslösa	9
3.5 Granskning av tre nämnders implementering och uppföljning av kommunfullmäktiges mål och uppdrag.....	10
3.6 Granskning av socialnämndens systematiska arbetsmiljöarbete	11
3.7 IT-revision	12
3.8 Lekmannarevision.....	12

Bilagor:

Bil. 1	Granskning av delårsbokslutet 2008-08-31
Bil. 2	Granskning av bokslut 2008-12-31
Bil. 3	Ordning och reda, god intern kontroll inom miljö- och stadsbyggnadsnämnden
Bil. 4	Ordning och reda, god intern kontroll inom tekniska nämnden
Bil. 5	Granskning av insatser för barn i behov av stöd
Bil. 6	Kartläggning av nämndernas uppföljning av entreprenörer
Bil. 7	Granskning av insatser för unga arbetslösa
Bil. 8	Granskning av socialnämndens systematiska arbetsmiljöarbete
Bil. 9	Lekmannarevisorernas granskningsrapporter



1. Redogörelse för revisionen år 2008

1.1 Inledning

Uddevalla 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 nämnder. Detta innebär att revisorerna bedömer om nämndens verksamhet kan anses vara ändamålsenlig, det vill säga om det som utförts under året följer och lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för respektive verksamhet.

Enligt kommunallagens 9 kap. skall revisorerna pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Vår bedömning är att nämnderna fullgör sitt uppdrag i enlighet med kommunallagens krav samt med det av kommunfullmäktige givna uppdraget med undantag av bristande ekonomisk styrning i barn och utbildningsnämnden.



Nedan redovisar vi våra väsentligaste iakttagelser från den årliga grundläggande granskningen:

- Uddevalla kommun har bedrivit ett medvetet och engagerat arbete kring utvecklingen av kommunens styrprinciper. I reglementet framgår hur styrsystemet är tänkt att fungera. Det framgår inte att verksamhetsplaner skall upprättas eller vad de skall innehålla, vilket behöver utvecklas då verksamhetsplanerna i intervjuer framhålls som ett väsentligt dokument för nämndernas styrning mot mål och uppdrag.
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag avspeglas till viss del i nämndernas styrkort samt verksamhetsplaner. Den röda tråden mellan mål, uppdrag, strategi, aktivitet och uppföljning/resultat kan utvecklas.
- Arbetet med den interna kontrollen har inom flera nämnder utvecklats i positiv riktning de senaste åren. Generellt behöver dock samtliga nämnder utveckla arbetet med den interna kontrollen utifrån en helhetssyn på nämndens verksamhet. En del i detta arbete är att upprätta en risk och väsentlighetsanalys som skall ligga till grund för arbetet med den interna kontrollen.
- Barn och utbildningsnämnden redovisar ett underskott om – 24,9 mkr att jämföras med prognosen vid delårsbokslutet som uppgick till – 4,3 mkr. Årets stora underskott uppmärksammades i nämnden först i slutet av januari 2009. Vi har inte funnit att nämnden i tillräcklig omfattning försäkrat sig om att den interna kontrollen organiseras, genomförs och följs upp och på så sätt säkrat att den ekonomiska redovisningen är rättvisande och tillförlitlig.
- Socialnämnden redovisar ett överskott om 15,8 mkr att jämföras med prognosen vid delårsbokslutet som var ett överskott om 0,3 mkr. Den stora positiva avvikelsen mellan utfall och budget men även mellan utfall och prognos vid delårsbokslutet måste noggrant analyseras och åtgärdas.

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



2.2 Löpande granskning 2008

Utöver genomgångar och analys av väsentliga rutiner utifrån upprättad riskanalys har vår granskning varit

- Kontoanalyser av känsliga konton
- Läsning av leverantörsfakturor, kassaallegat och bokföringsordrar
- Granskning av förvaltningschefernas löner och ersättningar
- Granskning av ersättningar och arvoden till förtroendevalda
- Intern kontroll förrådslager
- Hantering av körjournaler
- Förteckning över konstföremål
- Skattemässig hantering av hemdatorer till ledamöter
- Granskning av moms och uppbördsdeklarationer
- Analys av aktiveringar av anläggningstillgångar
- Uppföljning av iakttagelser 2007

Vid vår granskning har vi bl.a. noterat att en förvaltning inte följer kommunens policy avseende körjournaler vilket måste åtgärdas snarast.

Vi har för övrigt inte gjort några avvikelsernoteringar av större vikt vid vår granskning och vår bedömning är att den ekonomiska interna kontrollen är god och att rapporteringen ger en rättvisande bild av nämndernas utveckling och dess resultat och ställning.

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 2008-08-31. 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.
- Vi vill dock fästa Er uppmärksamhet på att resultatprognosen kan förändras kraftigt så snart en rimlig uppskattning av kommunens bedömda nettokostnader för exploateringen av östra Torp finns tillgänglig. I dagsläget finns ingen tillförlitlig bedömning av dessa kostnader och de har därför inte beaktats i delårsrapporten. Våra uttalande nedan bygger på den upprättade delårs-rapporten.
- Kommunen har fyra finansiella mål som har betydelse för en god ekonomisk hushållning. Vid vår avstämning av dessa mål noterar vi att dessa bedöms uppfyllas utifrån upprättad prognos i delårsrapporten.
- Resultatprognosen för år 2008 utvisar ett överskott om 75 mkr att jämföras med det budgeterade resultatet om 47 mkr. Vid en bedömning av om det s.k. balanskravet kommer att uppfyllas ska resultatet justeras för realisationsvinster om 24 mkr. Efter denna justering återstår ett överskott om 51 mkr. Dessa omständigheter innebär att Uddevalla kommun sannolikt kommer att uppfylla balanskravet utifrån aktuell prognos.
- I den av kommunfullmäktige beslutade budgeten (det övergripande styrnings- och planeringsdokumentet för år 2008) finns ett stort antal verksamhetsmål och vi noterar ett omfattande arbete med uppföljning av dessa i delårsrapporten. En fortsatt utveckling av de verksamhetsmål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning i enlighet med lagens intentioner rekommenderas.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport, bilaga 1. Ernst & Young AB har biträtt oss vid revisionen.

2.5 Granskning av bokslut

Vi har granskat i kommunens årsredovisning ingående resultat- och balansräkningar med nothänvisningar, finansieringsanalyser, driftredovisning, investeringsredovisning samt nämndernas verksamhetsredovisningar.

Revisionen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.



Vår bedömning är att granskat material överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed och att bokslutet och årsredovisningen i alla väsentliga delar är korrekt upprättat och ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Kommunen har fyra finansiella mål. Vid vår avstämning konstaterar vi att två av dessa mål uppnås helt, ett mål uppnås delvis medan ett mål inte nås. Det mål som inte nås är nettokostnadsandelen som uppgår till 98,7 % och där målet är 97,7 %. En viktig orsak till detta är den avsättning som gjorts för kända kostnader för IKEA-etableringen.

Vi kan konstatera att det lagstadgade balanskravet är uppfyllt.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport, bilaga 2. Ernst & Young AB har biträtt oss vid revisionen.

3. Fördjupade granskningar

3.1 Ordning och reda

Vi har under året genomfört granskningar inom tekniska nämnden och miljö- och stadsbyggnadsnämnden för att belysa och bedöma den interna kontrollen. Fokus har legat på att granska om ordning och reda föreligger avseende hantering av lönerutiner, representation, inköp och upphandling.

Granskningarna har redovisats i granskningsrapporter, bilaga 3 – 4. Ernst & Young AB har biträtt oss vid revisionen.

3.2 Granskning av insatser för barn i behov av stöd samt kommunens insatser för att motverka mobbning och kränkande särbehandling

Vi har genomfört en granskning av kommunens arbete med att identifiera barn i behov av särskilt stöd enligt skollagen. Granskning påbörjades under år 2007, men då nämnden beslutat att införa en ny förvaltningsorganisation som även berörde insatser för barn i behov av särskilt stöd enligt skollagen beslöt vi att avsluta granskningen efter att omorganisationen genomförts.

Vid den granskning som genomfördes år 2007 framkom en oro i organisationen kring de förändringar som skulle genomföras. Det fanns då en oro för att omorganisationen och indelningen i skolformer skulle slå sönder en väl fungerande struktur för arbetet inom elevhälsan och arbetet med att stötta barn i behov av stöd. Vi gjorde då bedömningen att den organisation som då gällde fungerade väl.



Vi bedömer att omorganisationen inte har påverkar organisationen kring arbetet med att identifiera barn i behov av stöd på ett negativt sätt. Ute på de enskilda skolorna är arbetssättet oförändrat. Skillnaden idag är att det enligt vår mening finns en större samordning av insatser och synsätt inom kommunen. Det är väsentligt att alla barn och ungdomar som är i behov av stöd för att nå de nationella målen erhåller detta, dels utifrån sina behov, dels utifrån en lika behandlingsprincip.

Vi bedömer även att skolinspektionens synpunkter och påpekanden på ett positivt sätt omsatts i ett förbättringsarbete kring att tydliggöra kunskapskrav och arbetsplaner.

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

3.3 Kartläggning av nämndernas uppföljning av entreprenörer

Kartläggningen syftar till att beskriva hur nämnderna organiserar sin planering, riskanalys, genomförande och uppföljning av de verksamheter som bedrivs av annan huvudman, samt hur nämnderna förbereder och anpassar den egna verksamheten till en situation som innebär en ökad konkurrens.

Kommunfullmäktiges uppdrag till nämnderna framgår av styrnings- och planeringsdokumentet. Ansvariga nämnder för olika uppdrag är identifierade. En tillfällig beredning har tillsatts under kommunstyrelsen med ett uppdrag som gränsar till nämndernas uppdrag. Av protokoll framgår att beredningen agerar i en gråzon mellan sitt och nämndernas uppdrag. Det är väsentligt att uppdrag, ansvar och befogenheter överrensstämmer. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att tillförsäkra att beredningen inte uppfattas som om att den har befogenheter att fatta beslut i frågor där nämnderna har givits ansvaret från fullmäktige.

Vi noterar att det uppdrag som kommunstyrelsen på förslag av beredningen gav till övriga nämnder innebar att bedömningen av huruvida en verksamhet kan konkurrensutsättas eller ej har sin utgångspunkt i att effektiviseringar bedöms kunna uppnås. Detta innebär enligt vår mening att en bedömning av den egna verksamhetens effektivitet först bör göras. Med bedömningen som utgångspunkt kan sedan en bedömning av eventuella andra alternativ värderas.

Socialnämnden har arbetat på ett systematiskt och strukturerat sätt med att uppfylla kommunfullmäktiges uppdrag. Socialnämnden står enligt vår mening väl förberedd inför de förändringar som införandet av LOV innebär, men även inför de förändringar som upphandlingarna av äldreboenden och gruppboendestäder kommer att medföra. Arbetet har även lett till att förvaltningen utvecklat verktyg som underlättar uppföljningen av den egna verksamheten, vilket underlättar intern styrning och kontroll.



Tekniska nämnden har en lång tradition av att upphandla och följa upp tjänster som utförs av annan. Därav följer att förvaltningen har utvecklade rutiner för att utöva styrning och kontroll av denna typ av verksamhet. Det nämnden bör uppmärksamma enligt vår mening är situationer då verksamhet som inte tidigare varit konkurrensprövad blir föremål för prövning. Medarbetare bör erhålla information i samma omfattning som om det var en ny händelse.

Barn- och utbildningsnämnden var den nämnd som först började arbeta utifrån kommunfullmäktiges uppdrag. Nämnden hade höga ambitioner att omgående slutföra uppdraget. Detta ledde till spänningar både i organisationen och i relation till kommuninvånarna. Genom att stanna upp processen och göra vissa justeringar i tidsplaner, lösningar och informationsflödet har både nämnden och förvaltningen enligt vår mening idag kontroll över processen.

Kommunstyrelsen har enligt Kommunallagen att tillse att övriga nämnder har en tillräcklig intern kontroll. Uppdraget omfattar även att tillse att övriga nämnder har en god insyn och tillsyn i verksamheter som utförs av annan utförare. I uppdraget ingår att samordna övriga nämnders arbete där så är påkallat. Kommunstyrelsen bör enligt vår mening inom sig diskutera hur den har för avsikt att utöva sin uppsikt över övriga nämnder i uppdraget avseende konkurrensprövning.

Det finns en stor medvetenhet om nödvändigheten av att i avtal reglera rätten till insyn och tillsyn av entreprenörers verksamhet i de förvaltningar vi varit i kontakt med. Hur tillsynen och kontrollen skall ske framgent är inte tydligt beskriven enligt vår mening. Förvaltningarna har kommit olika långt i arbete med att utforma rutiner för detta ändamål. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att noga följa nämndernas och förvaltningarnas arbete med att säkerställa att en tillräcklig intern kontroll kan upprätthållas hos annan utförare.

Uppdraget att konkurrenspröva verksamheterna med syfte att öka effektiviteten och medborgarnas valfrihet som kommunfullmäktige givit nämnderna har nämnderna, enligt vår bedömning, påbörjat på ett ändamålsenligt vis. Vissa svårigheter har uppstått i början av processen i Barn- och utbildningsnämnden.

Vi bedömer att de tre nämnder vi granskat på ett ändamålsenligt sätt arbetar med kommunfullmäktiges uppdrag att planera en konkurrensutsättning av verksamheten. Vi bedömer att rutiner och processer för kontroll av externa utförare i delar kan och bör utvecklas. Tillsynsarbetet bör uppmärksammas av kommunstyrelsen i samband med att verksamheten bedrivits i annan regi under viss tid.¹

¹ Vi vill påpeka att utifrån det uppdrag fullmäktige givit nämnderna har ännu ingen eller mycket lite verksamhets lagts ut på annan utförare. Därför kan vi i detta läge inte bedöma varken genomförandefasen eller den löpande tillsynsfasen.



Vi rekommenderar kommunstyrelsen att utifrån sitt uppdrag enligt kommunallagen 6 kap. 1 § tillse att de erfarenheter och kunskaper som förvaltningarna erhållit genom arbetet att konkurranspröva verksamheten sammanställs och utgör ett gemensamt lärande i organisationen.

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

3.4 Granskning av insatser för unga arbetslösa

Vi har genomfört en granskning som syftar till att belysa hur kommunstyrelsen i sin roll som arbetslöshetsnämnd fullgör sitt uppdrag att motverka arbetslöshet bland unga.

I reglementet för kommunstyrelsen framgår att kommunstyrelsen är arbetslöshetsnämnd i enlighet med lag (1944:475) om arbetslöshetsnämnd. Närings- och arbetsmarknadsutskottet är ansvarig för närings- och arbetsmarknadsfrågor i kommunen. Enligt kommunstyrelsens delegationsordning framgår att utskottet har att besluta om användning av medel för sysselsättningsbefrämjande åtgärder. Enligt kommunstyrelsens ordförande är utskottet också kommunens arbetslöshetsnämnd.

Inom kommunledningskontoret är det arbetsmarknadsavdelningen som ansvarar för att arbeta med arbetsmarknadsfrågor, bl.a. insatser för unga. Avdelningschefen uppger att avdelningen inte har något specifikt uppdrag att arbeta med unga arbetslösa. Socialtjänsten ansvarar för insatser för personer med rehabiliteringsbehov, introduktion av flyktingar samt praktikanskaffning i samband med SFI. Dock råder det inte vattentäta skott mellan verksamheterna och de olika insatserna utan man samverkar vid behov.

För de ungdomar som står längst ifrån arbetsmarknaden bedriver arbetsmarknadsavdelningen tillsammans med socialtjänsten verksamheten Ungdomsbasen. Då arbetsmarknadsavdelningen sedan 2007 inte har haft något uppdrag att arbeta med arbetslösa ungdomar så har samtliga deltagare sedan dess skrivits in via socialtjänsten.

Formellt finns det ett klart uppdrag, genom lag om arbetslöshetsnämnd, om vem som har ansvaret för att motverka arbetslöshet bland unga, dvs. kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen har dock inte delegerat ansvaret för verkställande vidare till någon förvaltning. Trots detta pågår ett arbete med att stötta målgruppen. Dessa initiativ är kopplade till andra mål som beslutats av andra nämnder, såsom t.ex. socialnämnden.



Av vad som framkommit vid vår granskning är den interna samverkan kring gruppen unga arbetslösa svagt utvecklad inom kommunen, på tjänstemannanivå finns ett visst samarbete kring målgruppen. Samverkan med andra aktörer så som det lokala näringslivet och statliga aktörer finns på olika nivåer inom kommunen.

Utifrån vår granskning har vi inte kunna utläsa något som påvisar att kommunstyrelsen tar sitt ansvar för att utföra uppdraget som arbetslöshetsnämnd. Där med gör vi bedömningen att kommunstyrelsen i sin roll som arbetslöshetsnämnd inte fullgör sitt uppdrag att motverka arbetslöshet bland unga.

Enligt vår bedömning innebär detta att de insatser som genomförs i kommunen gentemot unga arbetslösa inte är tillräckligt omfattande och samordnade och det finns en risk för att insatserna blir mindre effektiva.

Vi har följande förslag till fortsatt utveckling

- Tydliggöra vem som är arbetslöshetsnämnden och vad dess roll och ansvar är
- Arbetslöshetsnämnden bör kartlägga vilka olika verksamheter i kommunen som har insatser för unga arbetslösa och samordna dem
- Ge arbetsmarknadsavdelningen ett tydligt uppdrag att arbeta med målgruppen unga arbetslösa i samverkan med övriga förvaltningar

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

3.5 Granskning av tre nämnders implementering och uppföljning av kommunfullmäktiges mål och uppdrag

Vi har granskat hur nämnderna arbetar med att implementera, följa upp och återrapportera kommunfullmäktiges mål och uppdrag. Vår granskning har avgränsats till att omfatta socialnämnden, tekniska nämnden och kommunstyrelsen.

Rapport har upprättats men har ännu inte kommunicerats med granskade nämnderna varför rapporten kommer att slutredovisas till kommunfullmäktige före sommaren.

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

Ernst & Young AB har biträtt oss vid revisionen.



3.6 Granskning av socialnämndens systematiska arbetsmiljöarbete

Vi har genomfört en granskning av socialnämndens systematiska arbetsmiljöarbete. Granskningens syfte var att övergripande bedöma om socialnämnden bedriver ett ändamålsenligt arbetsmiljöarbete så att avsedd effekt uppnås. Granskningen har inriktats på hemvårdsavdelningen samt avdelningen för särskilda boenden inom socialtjänsten.

Granskningen visar att:

- Det finns en god vilja och ambition inom Uddevalla kommun att bedriva ett aktivt arbetsmiljöarbete. Granskningen visar dock att tankar, riktlinjer och bestämmelser från central nivå inte alltid tränger ut i verksamheten och genomförs som det är tänkt.
- Det finns inom socialförvaltningen en väl utarbetad struktur kring hanteringen av arbetsmiljöfrågor, även om denna struktur inte alltid följer kommunens bestämmelser kring den systematiska arbetsmiljöprocessen.
- Arbetstagare inom socialförvaltningen har ett stort engagemang och flera kreativa idéer kring förbättringar i det systematiska arbetsmiljöarbetet. Medarbetare inom avdelningen för särskilda boenden samt hemvårdsavdelningen beskriver dock varierande förutsättningar att delta aktivt i arbetsmiljöarbetet.
- Kommunstyrelsen har enligt dokumentet *Fördelning av arbetsmiljöuppgifter Uddevalla kommun* fördelat ut arbetsuppgifter avseende arbetsmiljön på olika nivåer i kommunen. Kommunens övriga nämnder är enligt beslutad uppgiftsfördelning i det systematiska arbetsmiljöarbetet undantagna arbetsmiljöuppgifter, trots att nämnderna, enligt såväl 6 kap. 7 § kommunallagen som kommunens reglemente, har ett verksamhetsansvar och skall se till att de lagkrav som gäller inom arbetsmiljöområdet efterlevs.
- Det finns hos kommunstyrelsen ingen rutin för att följa upp och säkerställa att nämnderna och förvaltningarna bedriver det systematiska arbetsmiljöarbetet i enlighet med, av kommunstyrelsen, fastställda dokument och riktlinjer. Detta medför en risk att arbetstagarna utsätts för ohälsa och försvårar för kommunstyrelsen att uppfylla sitt omfattande arbetsmiljöansvar och tillse att Arbetsmiljölagen följs inom förvaltningarnas samtliga nivåer.



- Det finns bristande rutiner kring hur information skall hanteras för att utgöra underlag för de strategiska frågorna kring det systematiska arbetsmiljöarbetet inom såväl socialnämnden som kommunstyrelsen.

Rekommendationer:

- För att säkerställa att antagna *Arbetsmiljöbestämmelser med riktlinjer för systematiskt arbetsmiljöarbete* tillämpas krävs en tydligare kontroll av implementeringen på samtliga ansvarsnivåer (kommunstyrelsen, förvaltningschef, avdelningschef, chef/arbetsledare).
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att tydliggöra nämndens uppgifter inom arbetsmiljöområdet samt konsekvenser av antagen uppgiftsfördelning inom 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 tillsammans med förvaltningschefsgruppen, arbeta fram riktlinjer kring hur information skall hanteras för att utgöra underlag för de strategiska frågorna kring arbetsmiljöarbetet.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport, bilaga 8. Ernst & Young AB har biträtt oss vid revisionen.

3.7 IT-revision

Granskningens syfte har varit att granska och bedöma informations-säkerheten på en övergripande nivå. Syftet har också varit att jämföra kommunens nuvarande informationssäkerhet mot standarden BITS. Krisberedskapsmyndighetens ramverk för informationssäkerhet.

Granskningsrapport har upprättats.

3.8 Lekmannarevision

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

Granskningsrapporter för kommunens helägda företag återfinns i bilaga 10. Ernst & Young AB har biträtt oss vid revisionen.