



# Uppföljning av granskningar genomförda under mandatperioden 2015-2018

Rapport

Skinnskattebergs kommun

KPMG AB

2018-04-11

Antal sidor 11



**Skinnskattebergs kommun**

Uppföljning av granskningar genomförda under mandatperioden 2015-2018

2018-04-11

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Inledning/bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Revisionskriterier	2
2.3	Ansvarig nämnd	2
2.4	Projektorganisation/granskningsansvarig	2
2.5	Metod	3
3	Resultat av uppföljningen	3
3.1	Granskning av intern kontroll	3
3.1.1	Revisorernas skrivelse 2015	3
3.1.2	Kommunstyrelsens och miljö- och byggnämndens svar 2015	4
3.1.3	Uppföljning 2018	4
3.2	Granskning av riktlinjer för bostadsförsörjning	6
3.2.1	Revisorernas skrivelse 2016	6
3.2.2	Kommunstyrelsens svar 2016	6
3.2.3	Uppföljning 2018	7
3.3	Granskning av kommunens personalförsörjning	8
3.3.1	Revisorernas skrivelse 2016	8
3.3.2	Kommunstyrelsens svar 2016	9
3.3.3	Uppföljning 2018	9
4	Slutsats och rekommendationer	10

## 1 Sammanfattning

KPMG har på uppdrag av Skinnskattebergs kommuns förtroendevalda revisorer genomfört en uppföljning av ett antal granskningar genomförda under innevarande mandatperiod. Uppdraget avser revisionsåret 2018.

Syftet med granskningen har varit att följa upp vilka åtgärder som vidtagits utifrån identifierade förbättringsområden/rekommendationer avseende följande granskningar:

- **Granskning av intern kontroll**

Resultatet av uppföljningen visar att kommunstyrelsen och miljö- och byggnadsnämnden har genomfört de åtgärder som beslutades om som en följd av revisorernas granskning. Vi kan dock konstatera att dokument så som riktlinjer och reglementen saknar datum för antagande. Genom att datera dokumenten underlättas säkerställandet att aktuella versioner används.

- **Granskning av riktlinjer för bostadsförsörjning**

Vi kan konstatera att kommunstyrelsen och miljö- och byggnadsnämnden har genomfört de åtgärder som beslutades om som en följd av revisorernas rapport. Revisorernas rekommendationer har följts i stort. Det har dock inte genomförts någon fördjupning i vad som krävs för att andra fastighetsägare ska investera i Skinnskatteberg och inte heller någon analys av vilka bostadsområden som ska vara kvar.

- **Granskning av kommunens personalförsörjning**

Vi kan konstatera att kommunstyrelsen inte specificerat några åtgärder med anledning av revisorernas granskning i sitt yttrande. Styrdokument avseende personalfrågor och personalpolitik har inte uppdaterats efter granskningen dock pågår ett arbete med att ta fram en personalhandbok och personalpolicy. Medarbetarundersökningar har genomförts och kommer, enligt uppgift, genomföras varje år i fortsättningen.

Det har inte vidtagits åtgärder gällande revisorernas rekommendation att ta fram en långsiktig strategi för kommunens personalförsörjning samt genomföra en översyn avseende att anlita rekryteringsföretag.

### **Följande rekommendationer kvarstår:**

Bostadsförsörjningen:

- En ytterligare fördjupning avseende vad som krävs för att andra fastighetsägare ska investera i Skinnskatteberg.
- Att kommunstyrelsen utifrån framtida efterfrågan av bostäder analyserar vilka bostadsområden som ska vara kvar.

Personalförsörjning:

- En långsiktig strategi avseende kommunens personalförsörjning upprättas och beslutas.
- Styrdokument inom personalområdet såsom kommunens personalpolitiska program m.fl. omarbetas alternativt att nytt styrdokument utformas.

2018-04-11

- Genomföra en resursöversyn avseende att anlita rekryteringsföretag.

Vidare anser vi att det kan vara en fördel att datera dokument så som riktlinjer och reglementen för att säkerställa att alla arbetar utifrån senaste version av dokumenten.

Utifrån vad som framkommit i den uppföljningen rekommenderar vi revisorerna att:

- Genomföra en ny granskning av arbetet med intern kontroll, i syfte att kontrollera om arbetet i praktiken hanteras i enlighet med de nya styrdokumenterna som upprättats efter 2015 års granskning.
- Bevaka att kommunens riktlinjer för bostadsförsörjning antas politiskt vid nästa mandatperiod.

## 2 Inledning/bakgrund

KPMG har på uppdrag av Skinnskattebergs kommuns förtroendevalda revisorer genomfört en uppföljning av ett antal granskningar genomförda under innevarande mandatperiod. Uppdraget avser revisionsåret 2018.

Under åren 2015-2017 har KPMG på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört granskningar av följande; Intern kontroll (2015), Bostadsförsörjning (2016), Återsökning statsbidrag (2016), Personalförsörjning (2016), Ärendebereidning (2016), Kommunstyrelsens arbetsformer (2016), Näringslivsarbetet (2017), Kort- och kontanthantering (2017).

### 2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att följa upp vilka åtgärder som vidtagits utifrån identifierade förbättringsområden/rekommendationer avseende följande granskningar:

- Granskning av intern kontroll
- Granskning av riktlinjer för bostadsförsörjning
- Granskning av kommunens personalförsörjning

### 2.2 Revisionskriterier

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- Kommunallagen
- Resultaten från tidigare granskningar

### 2.3 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen.

### 2.4 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Lovisa Jansson, kommunal yrkesrevisor. Andreas Wendin har deltagit i granskningen i sin roll som kundansvarig.

## **2.5 Metod**

Granskningen har genomförts genom:

- Insamling och genomläsning av yttranden och därtill hörande dokument och planer som har betydelse för granskningens genomförande.
- Avstämningar/intervjuer med ansvariga tjänstemän.
- Analys och bedömning av resultat av insamlade yttranden, dokument, egna verifieringar och intervjuer.

## **3 Resultat av uppföljningen**

### **3.1 Granskning av intern kontroll**

Revisionsgranskningen av Skinnskattebergs kommuns arbete med intern kontroll ingick i revisionsplanen för 2015. Syftet med granskningen var att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig och ändamålsenlig samt om verksamheten är effektiv och uppfyller målen. Granskningen omfattade kommunstyrelsens arbete med intern kontroll samt utskottens och miljö- och byggnadsnämndens tillämpning av reglerna.

#### **3.1.1 Revisorernas skrivelse 2015**

Revisionsgranskningen utmynnade i en skrivelse från revisorerna till kommunstyrelsen (2015-09-22). Skrivelsen innehåller i följande synpunkter och rekommendationer:

- Arbetet med den interna kontrollen är bristande och bryter mot lagens regler och intentioner samt fullmäktiges antagna riktlinjer för intern kontroll.
- Kommunen bedriver inte ett samordnat arbete avseende intern kontroll. Det saknas system och rutiner för en tillfredställande intern kontroll. Arbetet med intern kontroll behöver systematiseras.
- Kommunen måste snarast utforma riktlinjer samt en kommunövergripande process för den interna kontrollen.
- Ledamöterna behöver utbildas, särskilt i samband med ny mandatperiod.
- Revisorerna rekommenderar att kommunstyrelsen leder processen genom att fastställa en åtgärdsplan för genomförandet.

Revisionerna efterfrågade svar på skrivelsen från kommunstyrelsen samt miljö- och byggnämnden.

2018-04-11

### **3.1.2 Kommunstyrelsens och miljö- och byggnämndens svar 2015**

Kommunstyrelsen behandlade ärendet 2015-12-08 § 143.

I protokollet från kommunstyrelsens sammanträde framgår att kommunstyrelsen beslutade:

- Att uppdra åt förvaltningen att utarbeta ett förslag till revidering av befintligt internkontrollreglemente till kommunstyrelsens sammanträde i april 2016.
- Att uppdra åt förvaltningen att utarbeta ett förslag till årscykel för arbetet med intern kontroll till kommunstyrelsens sammanträde i april 2016.
- Att uppdra åt förvaltningen att under första halvåret 2016 ordna utbildningen i intern kontroll för kommunens förtroendevalda.
- Att uppdra åt ledningsutskottet att senast i januari 2016 med förvaltningens bistånd genomföra en risk- och väsentlighetsanalys som underlag för kommunstyrelsens internkontrollplan för 2016.
- Att kommunstyrelsens presidium får utse ledamöter utöver ledningsutskottets ledamöter för arbetet med risk- och väsentlighetsanalysen för 2016 och att både oppositionen och majoriteten bör vara representerad.
- Att uppdra åt förvaltningen att på basis av ledningsutskottets risk- och väsentlighetsanalys utarbeta förslag till internkontrollplan för 2016 till kommunstyrelsens sammanträde i april 2016.
- Att delge revisionen kommunstyrelsens beslut i frågan med yttrandet att kommunstyrelsen avser att åtgärda de brister i den interna kontrollen som revisionen har påtalat.

Ärendet behandlades av miljö- och byggnadsnämnden 2015-11-11, § 7. Ett förslag till yttrande till revisorerna upprättades. Miljö- och byggnadsnämnden beslutade att anta följande yttrande som sitt eget:

"Miljö och byggnadsnämnden tar till sig av kritiken från revisorerna angående brister i intern kontroll.

Kommunstyrelsen rekommenderas av revisionen att fastställa åtgärdsplan för genomförandet av en process som leder fram till en fungerande intern kontroll. Nämnden avser att följa kommunstyrelsens åtgärdsplan. Nämnden anser att det vara viktigt att utbildning anordnas för förtroendevalda och tjänstemän.

Nämnden kommer, oavsett kommunstyrelsens process, att snarast att påbörja arbetet med intern kontroll på den egna förvaltningen. Kontrollen kommer därefter att succesivt förbättras utifrån det kommungemensamma arbetet samt åtgärdsplanen".

### **3.1.3 Uppföljning 2018**

Följande åtgärder och aktiviteter har vidtagits efter granskningen 2015:

- Riktlinjer för intern styrning och kontroll inom Skinnskattebergs kommun har enligt protokoll antagits av kommunstyrelsen 2016-02-02, § 5, och av kommunfullmäktige 2016-02-22, § 5. Dokumentet är inte daterat.

Riktlinjerna gäller för kommunens samtliga verksamhetsområden och fastställer ett översiktligt regelverk för den interna kontrollen. Risk- och

2018-04-11

väsentlighetsanalys ska genomföras och utifrån resultatet av analysen ska kontrollåtgärder vidtas. Den interna styrningen och kontrollen ska regelbundet följas upp, bedömas och avrapporteras. Riskanalys och kontrollåtgärder samt uppföljning och bedömning ska dokumenteras. Rapportering av resultat till kommunfullmäktige sker i samband med bokslut.

Handledning för det praktiska arbetet med intern kontroll ges i reglemente för intern kontroll av ekonomi och verksamhet.

- Reglemente för intern kontroll av ekonomi och verksamhet har reviderats. Det nya reglementet antogs enligt protokoll av kommunstyrelsen 2016-02-02, § 7, och av kommunfullmäktige 2016-02-22, § 5. Dokumentet är inte daterat.

Reglementet tydliggör ansvarsfördelningen mellan kommunstyrelsen, nämnderna, förvaltningschef, verksamhetsansvariga och övriga anställda. I reglementet förtydligas även nämndernas ansvar att genomföra riskbedömningar av sin verksamhet som grund för styrning och uppföljning av det interna kontrollsystemet, tidsplan för när internkontrollplan senast ska vara antagen och vad den ska innehålla samt när och var uppföljning ska rapporteras.

- Kommunstyrelsen och miljö- och byggnadsnämnden genomför risk- och väsentlighetsanalyser som underlag för framtagande av internkontrollplan.

Kommunstyrelsens risk- och väsentlighetsanalys genomfördes 2016 av budgetberedningen samt en representant från respektive parti i kommunfullmäktige som inte är representerade i beredningen. Risk- och väsentlighetsanalysen 2017 genomfördes av ledningsutskottet samt en representant från respektive parti i kommunfullmäktige som inte är representerade i beredningen.

Miljö- och byggnadsnämndens risk- och väsentlighetsanalys genomförs av förvaltningen och föredras för nämnden.

- Samtliga ordinarie ledamöter och ersättare i kommunstyrelsen och miljö- och byggnadsnämnden bjöds in till en utbildning i intern kontroll 2017-11-07. Utbildningen var på tre timmar.

### **Kommentarer:**

Vi kan konstatera att kommunstyrelsen och miljö- och byggnadsnämnden har genomfört de åtgärder som beslutades om vid behandling av revisorernas rapport, 2015-12-08, § 143. Vi rekommenderar revisorerna att genomföra en ny granskning av intern kontroll, i syfte att kontrollera om arbetet i praktiken hanteras i enlighet med de nya styrdokumenterna som upprättats efter 2015 års granskning.

Vi noterar att riktlinje och reglemente saknar datum för när dessa antagits politiskt. Vi anser att det kan vara en fördel att datera dessa dokument för att säkerställa att alla arbetar utifrån senaste version av dokumenten.

## **3.2 Granskning av riktlinjer för bostadsförsörjning**

Revisionsgranskningen av Skinnskattebergs kommuns riktlinjer för bostadsförsörjning ingick i revisionsplanen för 2016. Syftet var att bedöma om kommunen lever upp till lagstiftningens krav på att riktlinjer för bostadsförsörjning. Det som granskades var om det finns en aktuell kartläggning och analys av det samlade bostadsbehovet i kommunen samt om det pågick en planering för framtagande av riktlinjer för bostadsförsörjning. Granskningen omfattade kommunstyrelsen.

### **3.2.1 Revisorernas skrivelse 2016**

Revisionsgranskningen utmynnade i en skrivelse från revisorerna till kommunstyrelsen (2016-06-02). Skrivelsen innehåller i följande synpunkter och rekommendationer:

- Den övergripande bedömningen är att det inte finns ett systematiskt angreppssätt för att kartlägga behovet av och förväntningarna på annat boende, samt analysera vilka åtgärder som är mest effektiva på kort och lång sikt. Dess åtgärder behöver planeras och resurs sättas.
- Revisorerna noterar att kommunens företrädare är intresserade av att erbjuda andra fastighetsägare att investera i Skinnskattebergs kommun men bedömer att det krävs en ytterligare fördjupning i vad som krävs för att fastighetsägare ska investera i Skinnskatteberg. Revisorerna anser att det bör ske i samband med kommunstyrelsens beredning av riktlinjer för exploateringsavtal och eventuella markanvisningar.
- Revisorerna rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram riktlinjer för bostadsförsörjning då detta saknas. Kommunen ska enligt lag ha riktlinjer som antas varje mandatperiod.
- Revisorerna rekommenderar kommunstyrelsen att tillsammans med miljö- och byggnämnden utse en arbetsgrupp med uppdraget att utarbeta riktlinjer för bostadsförsörjningen, med en bred representation från kommunens sektorer.
- Revisorerna rekommenderar kommunstyrelsen att utifrån framtida efterfrågan av bostäder analysera vilka bostadsområden som ska vara kvar. Detta bör ske i samband med upprättande av underhållsplaner, innan beslut om upprustning.

### **3.2.2 Kommunstyrelsens svar 2016**

Kommunstyrelsen behandlade ärendet 2016-10-12, § 134.

Förslag till yttrande över revisorernas granskning har upprättats. I protokollet framgår att ärendet tidigare behandlats av tekniska utskottet, 2016-10-06, § 47. Tekniska utskottet beslutade att föreslå kommunstyrelsen:

- Att anta upprättat förslag till yttrande över revisionens granskningsrapport av riktlinjer för bostadsförsörjning.

Kommunstyrelsen beslutar i enlighet med tekniska utskottets förslag.

I yttrande framgår att kommunstyrelsen tagit del av rapporten och finner den saklig och välgrundad. Rapporten kommer att vara behjälplig i det fortsatta arbetet



2018-04-11

Kommunstyrelsen har, enligt yttrandet, gett förvaltningen i uppdrag att genomföra en marknadsundersökning med syfte att se över behov, önskemål och betalningsvilja hos framtida hyresgäster.

Kommunstyrelsen har även beslutat att ge kommunstyrelsens tekniska utskott i samråd med miljö- och byggnadsnämndens presidium i uppdrag att ta fram en projektplan för arbetet med riktlinjer för bostadsförsörjning och eventuell uppdatering av översiktsplanen. Projektplanen ska innefatta arbetsgrupp, tidsplan och budget. Det ska i den även framgå hur den politiska processen ska gå till i det fortsatta arbetet.

### 3.2.3 Uppföljning 2018

Följande åtgärder och aktiviteter har vidtagits efter granskningen 2016:

- En politisk arbetsgrupp sattes samman med uppdrag att ta fram en bostadsförsörjningsplan, genomföra en kundundersökning samt se över Översiktsplanen och uppdatera planen vid behov. Information om arbetsgruppen gick ut 2016-11-21. Ordföranden för kommunstyrelsens tekniska utskott är sammankallande, samtliga partier har bjudits in till att delta i arbetsgruppen med 1 representant.
- Ett bostadsförsörjningsprogram, *Bostadsförsörjningsprogram för Skinnskattebergs kommun 2017-2027*, har tagits fram och antagits av kommunfullmäktige 2017-11-27, § 92.

Bostadsförsörjningsplanen innehåller de uppgifter som lagen kräver av kommunernas riktlinjer för bostadsförsörjning (Lag om kommunernas bostadsförsörjningskrav, 2000:1383, 2§):

1. kommunens mål för bostadsbyggande och utveckling av bostadsbeståndet,
  2. kommunens planerade insatser för att nå mål, och
  3. hur kommunen har tagit hänsyn till relevanta nationella och regionala mål, planer och program som är av betydelse för bostadsförsörjningen.
- En marknadsundersökning har genomförts, *Marknadsundersökning & målgruppsanalys inför eventuell nybyggnation av hyresrätter*. Marknadsundersökningen innehåller behov av framtida bostäder, önskemål och betalningsviljan hos framtida hyresgäster. Tre primära målgrupper har identifierats: seniorer 50-70 år, barnfamiljer och äldre 70+ år. Marknadsundersökningen har även utmynnat i en beslutskarta som ska fungera som stöd för politiker vid beslut rörande bostadsförsörjning.
  - *Riktlinjer för exploateringsavtal* har antagits av kommunfullmäktige 2017-06-05, § 57.
  - *Riktlinjer för markanvisningar* har antagit av kommunfullmäktige 2017-06-05, § 56.

2018-04-11

**Kommentarer:**

Vi kan konstatera att kommunstyrelsen och miljö- och byggnadsnämnden har genomfört de åtgärder som beslutades om vid behandling av revisorernas rapport, 2016-10-12, § 134.

Vi bedömer att kommunens bostadsförsörjningsprogram är att betrakta som riktlinjer för bostadsförsörjning och rekommenderar revisorerna att bevaka att programmet antas av kommunfullmäktige vid ny mandatperiod.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen inte genomfört analyser av vilka bostadsområden som ska finnas kvar så som revisorerna rekommenderat. Det är oklart om det skett någon ytterligare fördjupning avseende vad som krävs för att få fastighetsägare att investera i Skinnskatteberg i samband med beredning av riktlinjer för exploateringsavtal och markanvisningar.

### **3.3 Granskning av kommunens personalförsörjning**

Revisionsgranskningen av Skinnskattebergs kommuns personalförsörjning ingick i revisionsplanen för 2016. Syftet med granskningen var att bedöma kommunens beredskap för att trygga kommunens personalförsörjning. Granskningen omfattade kommunstyrelsen (övergripande) samt miljö- och byggnadsnämnden (nämndspecifikt arbete).

#### **3.3.1 Revisorernas skrivelse 2016**

Revisionsgranskningen utmynnade i en skrivelse från revisorerna till kommunstyrelsen (2016-08-31). Skrivelsen innehåller följande rekommendationer till kommunstyrelsen att:

- En långsiktig strategi avseende kommunens personalförsörjning upprättas och beslutas.
- Ett övervägande sker avseende hur personalpolitiken ska följas då det inte längre finns något kommunövergripande mål inom personalområdet.
- Styrdokument inom personalområdet såsom kommunens personalpolitiska program m.fl. omarbetas alternativt att nytt styrdokument utformas.
- Ansvarsfördelning samt beslutanderätt gällande personalansvar, personalärenden och arbetsmiljö tydliggörs mellan kommunstyrelsen och miljö- och byggnämnden.
- Genomföra en resursöversyn avseende att anlita rekryteringsföretag.
- Medarbetarundersökningar genomförs kontinuerligt (gärna minst vartannat år), att politiken informeras om dess resultat samt vilka åtgärder som avses vidtas.
- En fråga avseende huruvida medarbetarsamtal respektive lönesamtal genomförts ställs i medarbetarundersökningen.
- Förtydliga (i interna rutiner) att avgångsamtal sker samt vikten av att genomföra dessa.

2018-04-11

### **3.3.2 Kommunstyrelsens svar 2016**

Kommunstyrelsen behandlade ärendet 2016-10-12, § 125.

I protokollet från kommunstyrelsens sammanträde framgår att ärendet tidigare behandlats i ledningsutskottet som beslutade (2016-10-05, § 117) att föreslå kommunstyrelsen:

- Att avge följande yttrande: Vi har tagit del av rapporten och finner den saklig och välgrundad. Vi delar revisionens rekommendationer och rapporten kommer var behjälplig i det fortsatta arbetet med att säkra kommunens personalförsörjning.

Kommunstyrelsen beslutade att anta ledningsutskottets förslag till yttrande till revisionen.

### **3.3.3 Uppföljning 2018**

Följande åtgärder och aktiviteter har vidtagits efter granskningen 2016:

- En långsiktig strategi avseende kommunens personalförsörjning har inte tagits fram. Uppföljning av personalfrågor görs i del- och årsredovisning. I årsredovisning redovisas arbetet med rekrytering och kompetensförsörjning samt hur man planerar att fortsätta arbetet kommande år.
- Enligt uppgift finns kompetensförsörjningsplaner för respektive verksamhet i kommunen. En rekryteringsgrupp med representanter från verksamheterna finns för att diskutera vilka forum som kommunen ska synas i samt för att representera kommunens verksamheter vid rekryteringar och extern marknadsföring.
- Personalpolitiken följs upp i delårs- och årsredovisningen. I internkontrollplanen 2016 samt planen 2017 följs personalomsättning, sjukfrånvaro och rekryteringsåtgärder upp.
- Styrdokument inom personalområdet har inte omarbetats. Enligt uppgift pågår ett arbete med att ta fram en personalhandbok och en personalpolicy med utgångspunkt i Skinnskattebergs kommuns värdeord.
- Kommunstyrelsens och miljö- och byggnadsnämndens ansvarsfördelning och beslutanderätt gällande personalfrågor är enligt uppgift utredd. Det har inte gjorts ändringar i reglementen. Kommunstyrelsen ansvarar för alla frågor som rör förhållandet mellan kommunen som arbetsgivare och dess arbetstagare. Kommunstyrelsen är anställningsmyndighet och ansvarar för rekryteringar.
- En systematisk resursöversyn avseende att anlita rekryteringsföretag har inte genomförts. Enligt uppgift har man konstaterat att rekryteringsföretag används i liten utsträckning, främst vid chefsrekryteringar.
- Medarbetarundersökning genomfördes 2016. I medarbetarundersökningen ställs frågan om medarbetarsamtal har genomförts. Enligt uppgift kommer medarbetarundersökningarna i framtiden hållas varje år. Tidigare har undersökningarna gjorts vartannat år. Kommunstyrelsen har informerats om resultatet av medarbetarenkäten vid sammanträde.

2018-04-11

- Förtydligande (i interna rutiner) av vikten av att genomföra avgångssamtal har gjorts. I mallen för avgångssamtal har förvaltningen ändrat från att avgångssamtal *bör* ske till att det *ska* ske.

**Kommentarer:**

Vi kan konstatera att kommunstyrelsen inte specificerat några åtgärder med anledning av revisorernas rapport i sitt yttrande, 2016-10-12, § 125.

Vi kan konstatera att personalfrågor följs genom årsredovisning, internkontroll samt medarbetarundersökning. I revisorernas granskning från 2016 lyfts särskilt behovet av att följa sjukfrånvaro samt åtgärder relaterat till sjukfrånvaro. Sjukfrånvaron följs upp i årsredovisningen samt internkontrollplanen.

Enligt uppgift pågår ett arbete med att ta fram personalhandbok och personalpolicy.

Vi kan även konstatera att medarbetarundersökning har genomförts och ser positivt på att dessa planeras att genomföras årligen i framtiden, istället för vartannat år som innan.

Det inte har vidtagits åtgärder gällande revisorernas rekommendation att ta fram en långsiktig strategi för kommunens personalförsörjning samt att genomföra en översyn avseende att anlita rekryteringsföretag.

## 4 Slutsats och rekommendationer

Utifrån den information som framkommit i denna uppföljning av tidigare granskningar kan vi konstatera att kommunstyrelsen (och miljö- och byggnadsnämnden) i stort har genomfört åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer gällande internkontroll och bostadsförsörjning. Ett antal åtgärder har även vidtagits gällande personalförsörjningen men fler rekommendationer kvarstår fortfarande.

**Följande rekommendationer kvarstår:**

Bostadsförsörjningen:

- En ytterligare fördjupning avseende vad som krävs för att andra fastighetsägare ska investera i Skinnskatteberg.
- Att kommunstyrelsen utifrån framtida efterfrågan av bostäder analyserar vilka bostadsområden som ska vara kvar.

Personalförsörjning

- En långsiktig strategi avseende kommunens personalförsörjning upprättas och beslutas.
- Styrdokument inom personalområdet såsom kommunens personalpolitiska program m.fl. omarbetas alternativt att nytt styrdokument utformas.
- Genomföra en resursöversyn avseende att anlita rekryteringsföretag.



**Skinnskattebergs kommun**

Uppföljning av granskningar genomförda under mandatperioden 2015-2018

2018-04-11

**Utifrån vad som framkommit i den uppföljningen rekommenderar vi revisorerna att:**

- Genomföra en ny granskning av arbetet med intern kontroll, i syfte att kontrollera om arbetet i praktiken hanteras i enlighet med de nya styrdokumenterna som upprättats efter 2015 års granskning.
- Bevaka att kommunens riktlinjer för bostadsförsörjning antas politiskt vid nästa mandatperiod.

2018-04-11

KPMG AB

Lovisa Jansson

Kommunal yrkesrevisor

Andreas Wendin

Kundansvarig

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.