

Uppföljning av granskning lokal försörjning Vänersborgs kommun

Revisionsrapport
Februari 2020



*Projektledare
Johan Osbeck*

Innehållsförteckning

1.	Inledning	5
2.	Iakttagelser och bedömningar	8
3.	Revisionell bedömning	15

Sammanfattning

Processerna kring lokalsamordning och lokalförsörjning samt granskningar av dessa har pågått under många år. Kommunen har varit positiva till många av revisorernas rekommendationer. Däremot har kommunen inte lyckats driva dessa utvecklingsprocesser på ett ändamålsenligt sätt.

Sammanfattningsvis konstaterar vi att kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden startat och idag kommit långt, gällande åtgärder av rekommendationer men att det samtidigt finns behov av att utveckla sin ledning och styrning av utvecklingsprocesser samt intern kontroll gällande handläggningsrutiner med avseende på lokalförsörjning.

Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden bedöms inte fullt ut ha hanterat revisorernas rekommendationer avseende lokalförsörjning på ett ändamålsenligt sätt.



Rekommendationer

Efter genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden att stärka

- ledning och styrning av utvecklingsprocesser samt
- intern kontroll gällande handläggningsrutiner

med avseende på lokalförsörjning

1

Inledning

Inledning

Bakgrund

Revisorerna har granskat Vänersborgs kommuns lokalförsörjning/ -samordning i omgångar från år 2009 och framåt.

2009 granskade revisorerna lokalsamordning

2011 gjordes en granskning av lokalförsörjningen och dess syfte var att kartlägga och bedöma

- **Effektivitet** vad avser processer för planering och anskaffning av lokaler
- **Incitament** för effektiv lokalanvändning

2014 gjordes en "Uppföljning av revisionsrapport gällande rutiner för lokalsamordning" från 2009.

I denna uppföljning konstaterade revisorerna att "trots det positiva mottagandet från både samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen av förslagen till åtgärder som vi redovisade i rapporten daterad 2009-11-05 har det inte genomförts några förändringar." Revisorerna avser sex förslag till åtgärder, områden kring vilka förbättringsförslag har lämnats:

- 1) Säkerställa att lokalförsörjningspolicy tillämpas
- 2) Tvingande rapportering till lokalsamordnings-gruppen
- 3) Rutiner för extern inhyring
- 4) Lokalansvarig
- 5) Incitament i internhyra
- 6) Centralt register över externa o intern lokaler som står tomma

PwC har fått i uppdrag av de förtroendevalda revisorerna att granska vilka åtgärder kommunen vidtagit fram till och med 2019, med anledning av revisorernas sex förbättringsförslag ovan.

Inledning

Syfte och revisionsfrågor

Denna uppföljande granskning syftar till att besvara följande övergripande revisionsfråga:

- *Har kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden hanterat revisorernas rekommendationer avseende lokalförsörjning på ett ändamålsenligt sätt?*

Underliggande revisionsfrågor:

- Vilka åtgärder är vidtagna?
- Vad kvarstår att göra och när bedöms rekommendationen omhändertagen?
- Vilka rekommendationer kommer inte att följas och i så fall hur motiveras det?

Revisionskriterier

- Revisorernas tidigare genomförda granskningar och missiv

Tillvägagångssätt

- Frågor om åtgärder och kvarstående arbete har ställts till företrädare för kommunledning och ledning för samhällsbyggnad och kompletterande intervjuer har genomförts

Faktakontroll

- Rapporten är faktakontrollerad av kommunens representanter

2

lakttagelser och
bedömningar

Iakttagelser och bedömningar

UPPFÖLJNING - rekommendationer

Förbättringsområde #1: Säkerställa att lokalförsörjningspolicy tillämpas

- Vilka åtgärder är vidtagna?

Enligt kommunstyrelseförvaltningen har rutinmässig tillsyn gjorts av samhällsbyggnadsförvaltningen. Däremot framgår inte hur denna tillsyn skett. Vidare har översyn av dokumentet lokalförsörjningspolicy gjorts och det kommer inom kort upp till kommunfullmäktige för beslut, beräknat till våren 2020.

Samhällsbyggnadsförvaltningen beskriver att en lokalutredare anställdes våren 2019, som påbörjade arbetet med framtagande av riktlinjer för lokalförsörjning och en lokalförsörjningsplan. Denna lokalutredare har 2020-01-01 gått över till kommunstyrelseförvaltningen.

- Vad kvarstår att göra och när bedöms rekommendationen omhändertagen?

Lokalförsörjningspolicy kommer alltså inom kort upp till kommunfullmäktige för beslut. Framtagande av riktlinjer för lokalförsörjning och en lokalförsörjningsplan samt implementering av dessa återstår också.

Bedömning

- Vi bedömer att rekommendationen kommer att kunna ha följts när *lokalörsörjningspolicy* är antagen av kommunfullmäktige och när arbetet med framtagande av *riktlinjer för lokalförsörjning* och en *lokalörsörjningsplan* är klara och fullt ut implementerade. Vi vill samtidigt betona vikten av att systematisk uppföljning görs för att säkerställa följsamhet mot policyer och riktlinjer. Processen bör följas av revisorerna under året.

Iakttagelser och bedömningar

UPPFÖLJNING - rekommendationer

Förbättringsområde #2: Tvingande rapportering till lokalsamordningsgruppen

- Vilka åtgärder är vidtagna?
- Vad kvarstår att göra och när bedöms rekommendationen omhändertagen?
- Rekommendationen har följts, kommer/ kommer inte att följas / motiv?

Revisorernas rekommendation berör hur förvaltningarna ska rapportera. Detta är en verkställighetsfråga som inte bör få rekommendation men kan följas av revisorerna.

Bedömning

- Ingen bedömning görs kopplat till denna rekommendation.

Iakttagelser och bedömningar

UPPFÖLJNING - rekommendationer

Förbättringsområde #3: Rutiner för extern inhyrning

- Vilka åtgärder är vidtagna?

Kommunstyrelseförvaltningen beskriver att inom ramen för de nya riktlinjerna för lokalförsörjning, så behandlas regler för extern inhyrning på det sätt som revisorerna föreslår. Riktlinjerna beräknas antas under våren 2020.

Även samhällsbyggnadsförvaltningen svarar att "inom ramen för de nya riktlinjerna för lokalförsörjning, så behandlas regler för extern inhyrning på det sätt som revisorerna föreslår".

- Vad kvarstår att göra och när bedöms rekommendationen omhändertagen?
Riktlinjerna beräknas antas under våren 2020.

Bedömning

- Rekommendationen bedöms komma att ha följts men är ännu inte implementerad. Processen bör följas av revisorerna under året.

Iakttagelser och bedömningar

UPPFÖLJNING - rekommendationer

Förbättringsområde #4: Lokalansvarig

- Vilka åtgärder är vidtagna?
Inom ramen för de nya riktlinjerna för lokalförsörjning, så behandlas regler för förvaltningsspecifika lokalansvariga på det sätt som revisorerna föreslår, enligt både kommunstyrelseförvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen.
- Vad kvarstår att göra och när bedöms rekommendationen omhändertagen?
Riktlinjerna beräknas antas under våren 2020.

Bedömning

- Rekommendationen bedöms ha följts men är ännu inte implementerad. Processen bör följas av revisorerna under året.

Iakttagelser och bedömningar

UPPFÖLJNING - rekommendationer

Förbättringsområde #5: Incitament i internhyra

- Vilka åtgärder är vidtagna?
Inga åtgärder vidtagna.
- Vad kvarstår att göra och när bedöms rekommendationen omhändertagen?
Ej applicerbart.
- Har rekommendationen följts?
Rekommendationen har inte följts.
Frågan är inte behandlad, enligt kommunstyrelseförvaltningen och det finns ingen känd orsak till varför frågan inte är behandlad.

Bedömning

- Rekommendationen bedöms inte vara omhändertagen. Det är väsentligt att rekommendationen behandlas formellt enligt gängse rutiner inom kommunen så att det framgår vilket ställningstagande som gjorts.

Iakttagelser och bedömningar

UPPFÖLJNING - rekommendationer

Förbättringsområde #6: Centralt register över externa o intern lokaler som står tomma

- Vilka åtgärder är vidtagna?

Både kommunstyrelseförvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen uppger att förteckning är påbörjad och dess slutliga former är under utarbetande.

- Vad kvarstår att göra och när bedöms rekommendationen omhändertagen?

Förteckningen är ännu inte allmänt känd, då det har bäring på framtida val av process. Detta kan färdigställas när policy, riktlinjer samt anvisningar är klara.

Bedömning

- Rekommendationen bedöms ha följts men är ännu inte implementerad. Processen bör följas av revisorerna under året.

3

Revisionell
bedömning

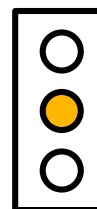
Bedömningar av underliggande revisionsfrågor

Revisionsfråga 1

Vilka åtgärder är vidtagna?

Delvis uppfyllt

Fyra av sex rekommendationer bedöms vara omhändertagna men är inte fullt ut åtgärdade och implementerade. En rekommendation är verkställighet och en rekommendation är inte behandlad.

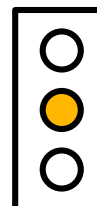


Revisionsfråga 2

Vad kvarstår att göra och när bedöms rekommendationen omhändertagen?

Delvis uppfyllt

Av de fyra rekommendationer som bedöms följas återstår färdigställande och implementering.

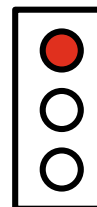


Revisionsfråga 3

Vilka rekommendationer kommer inte att följas och i så falla hur motiveras det?

Ej uppfyllt

En rekommendation är inte behandlad och det beror sannolikt på bristande ärendehantering. Därför finns heller inget motiv till varför den inte är behandlad.



Revisionell bedömning

Processerna kring lokalsamordning och lokalförsörjning samt granskningar av dessa har pågått under många år. Kommunen har varit positiva till många av revisorernas rekommendationer. Däremot har kommunen inte lyckats driva dessa utvecklingsprocesser på ett ändamålsenligt sätt. En rekommendation är inte behandlad och det finns inget särskilt motiv till detta. Fyra av sex rekommendationer håller på att omhändertas och dessa processer bedöms ha kommit långt.

Härvid bedömer vi att kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden brustit i sin

- ledning och styrning av utvecklingsprocesser samt
- intern kontroll gällande handläggningsrutiner med avseende på lokalförsörjning

Sammanfattningsvis konstaterar vi att kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden startat och idag kommit långt, gällande åtgärder av fyra rekommendationer men att det samtidigt finns behov av att utveckla sin ledning och styrning av utvecklingsprocesser samt intern kontroll gällande handläggningsrutiner med avseende på lokalförsörjning.

Svar på övergripande revisionsfråga

Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden bedöms inte fullt ut ha hanterat revisorernas rekommendationer avseende lokalförsörjning på ett ändamålsenligt sätt.

Rekommendationer

Efter genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden att stärka

- ledning och styrning av utvecklingsprocesser samt
- intern kontroll gällande handläggningsrutiner

med avseende på lokalförsörjning

2020-02-14

Johan Osbeck

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Vänersborgs kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.