

## **Sammanfattning över avlämnade rapporter**

I avlämnade rapporter framgår syftet med respektive granskning, vad som framkommit, våra kommentarer och förslag till förbättringar. I denna bilaga sammanfattas framförallt det vi anser vara de allvarligaste iakttagelserna och väsentligaste synpunkterna.

### **Rutiner för hantering av privata medel**

Syftet med granskningen var att belysa och bedöma om det finns tydliga riktlinjer och rutiner för hanteringen av privata medel på kommunens gruppboenden.

Granskningen har visat att det finns en dokumenterad rutin för hantering av privata medel och samarbetsavtal mellan den enskilde/anhörige/god man/förvaltare och funktionshinderenheten.

Av såväl den dokumenterade rutinen som av samarbetsavtal framgår roll- och ansvarsfördelning vid hantering av privata medel inom boenden enligt LSS.

Granskningen har inte visat på att det finns någon dokumenterad uppföljning av att rutiner och samarbetsavtal efterlevs. Enligt den dokumenterade rutinen och verksamhetschef ansvarar respektive enhetschef för gruppboende för att rutinerna efterlevs och att regelbundet genomföra stickprovskontroller av kassarapporter och kvitton. Resultatet av stickprovskontrollerna dokumenteras dock inte.

Av nämndens internkontrollplan för år 2014 och 2015 finns inte något kontrollmoment gällande rutiner för hantering av privata medel.

### **Granskning av arbetsmarknadsenhet och försörjningsstöd**

Det övergripande syftet var att belysa och bedöma nämndens och förvaltningens arbete med arbetsmarknadsarbetet och försörjningsstöd.

KPMG:s rekommendationer var följande:

- En målsättning för arbetslösa vuxna personer samt för försörjningsstödsenheten fastställs.
- Uppföljning sker av att rutinen för ärendegång mellan AME och försörjningsenheten efterlevs.
- En mer formaliserad samverkan sker mellan AME och försörjningsstöd avseende arbetslösa vuxna personer

## **Förstudie debiteringsrutiner vid Sörmossens återvinningscentral**

Syftet med förstudien var att undersöka renhållningsenheten debiteringsrutiner och intäktskontroller vid Sörmossens återvinningsstation.

Den största delen av de externa intäkterna kommer från försäljning av material, främst skrot men även fordonsbatterier genererar ett visst överskott. Inpasseringar till Sörmossens återvinningscentral genererar också lite intäkter till kommunen.

Vid infarten till Sörmossens återvinningscentral finns en bom. Besökarna håller fram sitt kort och bommen öppnas. Det registreras ett besök i besöksräknaren och ett besök dras från kortet. För privatpersoner är de första tio inpasseringarna gratis och från och med det 11:e besöket debiteras en avgift på 250 kr. Under 2014 hade kommunen debiterat 59 besök av privatpersoner. Företagskunder betalar 200 kr exkl. moms för varje besök.

Det finns vissa restriktioner om hur mycket avfall som får slängas vid ett besök, t.ex. en restriktion på åtta bildäck eller 4 bildäck på fälg. Har besökaren med sig fler finns alternativet att registrera två besök på kortet eller att besökaren erlägger en avgift om 250 kr.

Extra besök faktureras tillsammans med renhållningsavgiften kvartalsvis.

## **Granskning av socialtjänstens rutiner för inkomna anmälningar kring barn och unga som far illa**

Det övergripande syftet var att bedöma om socialtjänsten i Ale kommun hanterar verksamheten kring anmälningar om barn som far illa på ett sätt som är förenligt med aktuell lagstiftning och lokala riktlinjer.

Sammanfattningsvis uppmärksammar KPMG följande förbättringsområden:

- Det är inte förenligt med sekretesslagen att inkomna handlingar till socialtjänsten via fax kan läsas av obehöriga. Barn- och ungdomsenheten bör snarast få tillgång till en fax inom sina lokaler.
- Det är inte acceptabelt att utredningar inte blir dokumenterade inom lagstadgad tid. Barn- och ungdomsenheten måste ges förutsättningar till arbete med dokumentation.
- Det finns ingen formulerad strategi eller mål för arbetet inom barn- och ungdomsenheten. Det är ett utvecklingsarbete som bör påbörjas i samverkan med enhetens medarbetare.

## **Granskning av insatser för elever i behov av särskilt stöd**

Det övergripande syftet med granskningen var att bedöma hur nämnden genom sin styrning och uppföljning säkerställer att arbetet med barn i behov av särskilt stöd sker enligt skollagens krav och beslutade interna riktlinjer.

Sammanfattningsvis framkom bl.a. följande:

- Resursförstärkningar ger goda förutsättningar för ökad måluppfyllelse om de används på rätt sätt. Resursfördelningssystemet, som är ganska nytt, tar hänsyn till socioekonomiska faktorer. Det är angeläget att huvudmannen utvärderar hur resurserna fördelas så att utbildningen blir likvärdig, hög måluppfyllelse nås och elever i behov av särskilt stöd får det.
- Elevhälsoplanen utgår från gällande styrdokument och är mycket tydlig, men de specialpedagogiska insatserna borde dock behandlas i högre grad för att hela elevhälsouppdraget ska omfattas.
- Rektor kan besluta om insatser i form av särskilt stöd. Dock kan stödet inte alltid ges i den omfattning eller form som rektor egentligen funnit lämpligast. Det är angeläget att huvudmannen skaffar sig kunskap om vari dessa brister består och vidtager lämpliga åtgärder. Det systematiska kvalitetsarbetet ska pågå kontinuerligt och verksamhetens arbete mot en hög måluppfyllelse analyseras på enhets- och huvudmannanivå. Kunskapen om elever med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar bör öka i organisationen.
- KPMG bedömer att undervisning i särskilda undervisningsgrupper bedrivs enligt gällande lag, men påtalar att huvudmannen med jämna mellanrum bör följa upp verksamheten.
- Huvudmannen bör utvärdera samverkan med socialtjänsten och landstingets barn- och ungdomspsykiatri, för att i samråd med dessa tillse att elever i behov av olika stödåtgärder får det inom den tidsram och i den form som behövs. Elever får inte hamna mellan myndigheter, som bollar ansvaret mellan sig.

## **Internkontroll inom inköp och upphandling**

Syftet var att bedöma den interna kontrollen inom inköps- och upphandlingsprocessen samt att bedöma efterlevnad av gällande lagstiftning inom området.

Vid granskningen identifierades följande förbättringsområden och KPMG rekommenderar kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden att säkerställa:

Att riktlinjer/bestämmelser för direktupphandlingar över 100 tkr förtydligas och fastställs av kommunchefen i enlighet med Konkurrensverkets riktlinjer

Att kontroller för att säkerställa kommunens och samhällsbyggnadsnämndens avtalstrohet införs och/eller genomförs samt rapporteras i enlighet med vad som framkommer av den interna kontrollplanen

## **Granskningsrapport, delårsrapport för perioden januari – augusti 2015**

Strukturen i framförallt redovisningen av nämnderna kan utvecklas och i större utsträckning innehålla analyser över avvikelser.

Den avstämning av kommunfullmäktiges prioriterade mål som redovisas i delårsrapporten visar att cirka hälften av målen bedöms bli uppfyllda under 2015. För övriga mål lämnas inte någon

tydlig redovisning i vilken utsträckning samtliga mål- och målvärden som anges i verksamhetsplanen bedöms komma att uppfyllas under år 2015.

I bokslutet för kommunen är semesterlöneskuldena periodiserade, förändringen är utfördelad på respektive nämnd. Förändringen är dock inte utfördelad på verksamhetsområde eller enhet inom samtliga nämndernas ansvarsområden.

## **Granskningsrapport, årsbokslut 2015**

### **Sammanfattning**

Redovisningen är inte så upplagd att intjänad och uttagen semester bokförs löpande under året. All löneutbetalning bokförs som kostnad oavsett om det avser upparbetad lön för aktuell period eller om det avser semester som intjänats under tidigare perioder. Intjänad och uttagen semester bör bokföras löpande under året.

Nämndernas redovisningar bör kunna förbättras och analyserna över avvikelserna utvecklas och ange såväl volymberoende som kostnadsberoende avvikelser.

Avstämningen av kommunfullmäktiges prioriterade mål visar att knappt hälften av målen uppfylls under 2015. För flera av målen har målvärdena ett längre perspektiv och målet är att de ska uppnås under mandatperioden. Inom målområdet lust att lära i skolan är det endast ett av fem mål som nås under 2015. I uppföljningen av de finansiella målen lyfts i årsredovisningen att soliditeten försämrats för andra året i rad samt att nettokostnadsandelen uppnås genom reavinster och engångsintäkter.