

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Risk- och väsentlighetsanalys

Hylte kommun

Mars 2010

1 Inledning

Denna analys av risk och väsentlighet är en uppföljning av motsvarande arbete som gjordes under 2007. Samtidigt har revisorerna fört diskussion om de frågor som kommunstyrelsen och nämnderna kommer att arbeta med under 2010.

Kommunstyrelsen samt arbetslivs- och näringslivsnämnden, barn- och ungdomsnämnden, omsorgsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden samt tillsynsnämnden omfattas av analysen. Intervjuer har genomföras med ordförande samt kommunchef/kontorschefer i kommunstyrelsen och samtliga nämnder.

Underlaget inför intervjuerna är hämtat från arbetet med risk och väsentlighet år 2007 samt Mål och resursplan för 2010- 2012.

Resultatet från detta arbete med risk och väsentlighet bildar underlag för revisorernas planering och prioriteringar av granskningsinsatser framåt.

2 Risk- och väsentlighetsbedömning

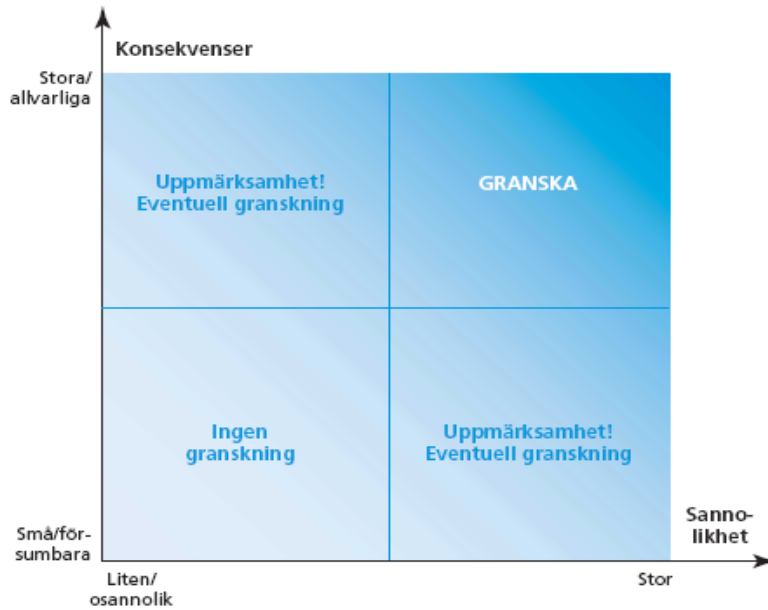
2.1 Risk- och väsentlighet

En risk- och väsentlighetsbedömning innehåller två moment.¹ Det ena momentet är att identifiera händelser och företeelser som kan utgöra en risk, det vill säga ett hot, ett hinder eller negativ påverkan på kommunen. Det andra att bedöma hur allvarligt det blir om dessa skulle bli verklighet, det vill säga hur stor sannolikheten är att de identifierade riskerna inträffar samt konsekvenserna av dem.

Riskerna identifieras och bedöms med utgångspunkt från revisionsuppdraget och ansvarsprövningen. Underlaget till att identifiera risker hämtas från underlaget som samlas in men också, revisorernas tidigare granskningar och kännedom om kommunen. Riskerna kan delas in i externa, till exempel lagändring eller befolkningsutveckling, och interna, till exempel omorganisation, hög sjukfrånvaro eller otydliga rutiner.

¹ Ta kommandot över risk & väsentlighetsanalysen, utgiven av Sveriges kommuner och landsting.

Väsentlighet är revisorernas bedömning av hur sannolikt det är att en risk uppstår och hur allvarliga konsekvenserna kan tänkas bli för kommunen om risken inträffar. Väsentlighet kan bedömas med fokus på verksamhet, nämnd/styrelse eller medborgare. En vägledning för att värdera väsentlighet framgår av följande figur.



2.2 Nämnder och styrelser

Väsentlighet och risk – kommunstyrelsen

Område	Kommentar
Organisation	<p>I stort sett är organisationen bra. De enkäter och diskussioner som förts visar att anställda tycker att organisationen fungerar väl. Eventuell kan vissa mindre verksamheter behöva flytta mellan nämnderna. De som diskuteras är vuxenutbildningen, gymnasiefrågor, lärlingsutbildningen, tillsynsnämnden och kultur/bibliotek.</p> <p>Kommer att mer ingående diskutera frågan om tillsynsnämnden och tillsynsverksamheten med andra kommuner. Kommunchefen kommer att få ett uppdrag från organisationsöversynen att leta efter samarbetspartner. Samma fråga gäller överförmyndarverksamheten. Ambitionen är att hålla en hög kompetens och då behöver organisationen vara större.</p>
Utvecklingsfrågor	<p>Ordförande och kommunchef har en annan uppfattning om resurser och arbete med utvecklingen i nämndernas verksamheter.</p> <p>Vi har aldrig haft så många projekt och satsat så mycket på utveckling av näringslivet som vi gör idag. Lasse, företagsutvecklaren slutar, och nämnden begär en tjänst på 0,5 tjänst. Vi har många projekt i gång och ordförande medverkar på frukostmöten, träffar representanter från bruket varje kvartal och besöker många företag. I Svenskt näringslivs ranking har kommunen klättrat från 212 till 153, vilket man ser som ett klart kvitto på insatserna. Utvecklingen av lärlingsutbildningen är ett bevis för att kommunen lyckats bra i samarbetet med näringslivet.</p> <p>Barn- och ungdomsnämnden har tillsatt en tjänst som utredare under 2009. Därmed är man bättre rustad för att arbeta med utveckling av verksamheten.</p>
Ekonomi	<p>Nämnderna får inte ta med överskott och ska ta med underskott. I praktiken är det ks som prövar detta i varje enskilt fall. För närvarande finns ett förslag att omsorgsnämnden inte ska behöva ta med sig sitt under-</p>

	<p>skott.</p> <p>I praktiken visar utfallet från nämnderna att avvikelserna mot budget är små.</p> <p>De extra medel som kan behövas för försörjningsstöd ligger idag inom ks anslag för oförutsedda kostnader. Prognoserna för interkommunala ersättningar för gymnasieelever har kommit sent på året och visat oväntade underskott. Avsikten är att få ett tidigare underlag och förbättra prognosarbetet. Det pågår ett samarbete som leds av Region Halland om interkommunala ersättningar.</p>
Omvärldsbevakning Media	<p>Det finns tomma lokaler i samhället (som inte är kommunens). Det ser inte bra ut om man är besökare i kommunen, särskilt de som besöker oss första gången.</p> <p>Ordförande och kommunchefen träffar Hallandsposten med jämna mellanrum. Försöker vara ärliga och raka mot dem samt ge dem underlag för reportage så att de inte enbart skriver negativt om kommunen utan också skriver positivt och om positiva händelser i kommunen och i samhället i övrigt.</p> <p>Om det uppstått någon negativt situation så förbereder vi oss bättre inför träffarna med Hallandsposten och försöker vara tidigt ute.</p> <p>Alla i tjänstemännens ledningsgrupp får information om händelser. Gruppen träffas varje vecka.</p>
Styrning	<p>Beskriver modellen i ett årshjul för arbetet med mål- och resursplan samt ett årshjul för uppföljning och redovisning.</p> <p>Centralt i styrningen är kommunens serviceåtaganden. Med dessa gör kommunen tydligt vilken service som medborgare kan förvänta sig. De sätter också ett tak för förväntningarna. Serviceåtaganden är kopplade till handlingsplanerna.</p> <p>Fokus är idag mer koncentrerat på hur vi ska använda de 450 miljoner kronor i budgeten är på de ytterligare pengar nämnderna vill ha.</p>

Väsentlighet och risk – barn- och utbildningsnämnden

Område	Kommentar
Styrning	Nämnden kommer att avvakta riskdagens beslut om en ny skollag. I den kommer inte kravet på att fullmäktige antar en lokal skolplan att finnas kvar. Däremot kommer kravet på kvalitetsarbetet att bli större och att det innehåller ett arbete med förbättringar. Nu sätter nämnden utvecklingsmål, som är nämndens prioriteringar. Serviceåtagande revideras efterhand och man anger mer precisa krav. Nämnden har fyra övergripande mål, vilka är kopplade till serviceåtaganden.
Tidiga insatser	Nämndens ambition är att stöden ska sättas in i tidiga åldrar och att stödande insatser ska sättas in direkt oavsett ålder.
Ekonomi	Nämnden får tar med underskott medan överskott lämnas till kommunen. Får underlag om utfallet av interkommunala ersättningar sent in på året. Kommer att se över möjligheten att få information i början på året när eleverna gör sina preliminära val till gymnasieskolan. Vet inte vad vi betalar för när det gäller kost och städ. Det finns ett förslag till avtal. Resurstilldelningen är mest beroende av förändringar i antalet elever. Det finns en viss men begränsad diskussion om omvärldsförändringar som påverkar villkoren och kostnaderna för nämnden.
IFO	Ger idag mer stöd till ungdomar på hemmaplan istället för att placera dem på institution. Nämndens ambition är att flytta resurser från institutionsvård till förebyggande insatser. Men inser att förutsättningarna kan ändras bara genom en eller några få placeringar. I allmänhet har problemet med störande ungdomar i samhället ökat.
Förskolan	Verksamheten är eftersatt under flera år. I Torup finns flera mindre enheter. Det är önskvärt med färre och större enheter, men det är svårt att få medel till

	investeringar.
Örnaskolan	Elevantalet kommer att minska på högstadiet och vara högst 375 om några år och en tid framåt. Hittills har man klarat nedgången utan att behöva säga upp personal. Leif som ny rektor har till uppgift att se över organisationen på skolan. Ett mål är att arbeta med nämndens övergripande mål trygghet.
Elevhälsan	Nämnden anser att behovet av elevhälsovård växer. Skulle vara önskvärt att varje grundskoleenhet har större tillgång till skolsköterska, kurator och specialpedagog.
Administration	I förvaltningen har chefer flest medarbetare av alla förvaltningar i kommunen. Det administrativa stöder för rektorer är blygsamt. Det finns ingen utvecklingsresurs, till exempel utvecklingsledare, som är vanligt i andra kommuner. Det ställer stora krav på de personer som finns kvar, särskilt framåt när en så stor reform som ny skollag ska genomföras.

Väsentlighet och risk – omsorgsnämnden

Område	Kommentar
Organisation	<p>Man är nöjd med nuvarande organisation. Såväl kommunens övergripande nämndsorganisation, som är väl avgränsad och greppbar som nämndens egen förvaltning. I den egna förvaltningen har funktionen renodlats med sjuksköterskor och biståndshandläggare i egna enheter och enhetschefer med ansvar för budget, verksamhet och personal.</p> <p>Samverkan/arbetsfördelningen med närsjukvården är ibland ineffektiv. Det kan vara så att en person i ett hushåll har hemsjukvård från landstinget medan en annan har hemsjukvård från kommunen.</p> <p>Att göra rätt saker – ”Varför vi är på jobbet” omfattar bland annat uppdragsbeskrivningar och återkommande diskussioner på arbetsplatserna.</p>
Ekonomi	<p>Anser att man i stort sett har rätt budget. De senare åren har utfallet för nämnden legat ganska nära budgeten. Längre tillbaka hade man stora underskott. Enligt förslag som är på väg till kommunstyrelsen kommer nämnden inte att behöva ta med sig underskottet för år 2009.</p> <p>Nämnden är med i diskussionen i träffar med ksau om ramarna.</p>
Styrning	<p>Serviceåtaganden anger de uppgifter som brukaren har rätt att förvänta sig. Förutom en skrivning om respekt så anges inget om bemötande. I utvecklingsmålen, som bygger på nämndens serviceåtaganden, finns bemötande med och att den enskilde kunden ska stå i fokus.</p> <p>Försöker uppmuntra anställda att skriva avvikelserapporter så att de kan användas för att utveckla verksamheten.</p>
Sveriges bästa äldreomsorg	<p>I enkäten som genomfördes i höstas fick nämnden väldigt god respons från brukare och från anhöriga. Enkäten omfattade ett 30-tal frågor. Tre frågor, om nöjd kund, fanns med som SCB använder i alla kommuner. I dessa tre frågor kom Hylte kommun på 16-17 plats.</p> <p>Omsorg i hemmet har ökat med 9 procent (=tiden hos brukare) i volym. Nämnden tror att man kommer att kunna täcka behoven av platser inom</p>

	särskilda boenden.
Kost	Det finns ett förslag till avtal från samhällsbyggnadsnämnden. Omsorgskontoret har varit med i att utarbeta förslaget. Är nöjda med avtalets konstruktion. Kommer att behandlas av nämnden.
Framåt	<p>En ny lag inom LSS är på gång. Staten har backat i flera delar, men troligen kommer lagen att medföra högre kostnader för kommunen.</p> <p>Vi har fått fler psykiskt funktionshindrade i kommunen. Påverkar bland annat behovet av stöd till den enskilde och daglig verksamhet.</p> <p>LOV – oavsett om vi väljer att införa LOV eller inte i kommunen, så vill ordförande pröva möjligheterna att den enskilde ska förfoga över de egna timmarna som ingår i biståndet.</p> <p>En bättre hemrehabilitering kan förbättra det förebyggande arbetet och göra att äldre kan bo kvar längre hemma. Har prövat en uppsökande verksamhet som riktade sig till dem som var 79 år. Ordförande tror att det är bättre att söka upp de som är äldre. I den uppsökande verksamheten informerar man bland annat om träffpunkten och hjälpmedel.</p>
Nämnden	Ordförande har avsatt mycket tid till att besöka verksamheten. Det sker regelbunden information från verksamheten på nämndens sammanträden.

Väsentlighet och risk – arbets- och näringslivsnämnden

Område	Kommentar
Ekonomi	<p>Det finns med en viss omvärldsanalys före det att ramarna sätts.</p> <p>Om nämnden får ett överskott tar kommunen hand om detta och om nämnden får ett underskott får man arbeta av det under tre år.</p>
Organisa- tion	<p>Nämnden har mycket begränsade medel och resurser för utvecklingsarbete. De utvecklingsinsatser som sker finansieras till stora delar med externa pengar och inom ramen för befintliga tjänster.</p> <p>Beskrivningen av ordning och reda i förvaltningen handlar mest om den egna interna kontrollen och att överenskommelser mm behöver dokumenteras.</p> <p>Personal inom förvaltningen anser att organisationsstrukturen med målgruppsindelning är bra.</p>
Näringsliv	<p>Företagsutvecklaren Lasse besöker och stöder företagen i deras utvecklingsarbete. Företagsutvecklaren har sagt upp sig. Kontorschefen har litet utrymme att själv besöka företagen. Kommunchef och kommunalråd gör besök ibland.</p> <p>Kontorschefen Sten har ett utkast till näringslivspolicy. Frågan om innehåll och omfattningen i näringslivsprogrammet har lyfts med ksau. Sten förordar en policy som inte bara riktar sig till företag och omfattar näringslivet utan också tar upp bredare aspekter av samhällets utveckling. Region Halland kommer att omarbeta sitt Tillväxtprogram. Sten har inte tagit ställning till om kommunen bör avvakta Regionens arbete.</p>
Örnahallen	<p>Verksamheten går bättre och antalet besök har ökat. Badanläggningen behöver renoveras inom några år. Eftersom det är frågan om en relativt stor investering bör man passa på att se hur anläggningen kan utvecklas. Detta kommer att diskuteras i nämnden.</p>
Försörj- ningsstöd	<p>Har fått ett tilläggsanslag på 1.5 miljoner kronor för 2010. Nämnden räknar med att man ska klara sig med detta extra anslag, även om det är ett öppet kort hur</p>

	inflödet av nya biståndstagare blir.
Institu- tionsplace- ringar	Nämnden har fått ner kostnader för placering på institutioner. Man har ändrat på arbetssätt och är mer restriktiva i prövningen. Institutionerna har upphandlats av Region Skåne, vilket man ser som en fördel för att kontroll och uppföljning ska ha hög kvalitet.
Lärcentra	Behovet av vårdutbildningar har minskat så därför kommer man att säga upp lärare. Antalet undervisningstimmar har ökat. De flesta elever går på lärcentra för att läsa upp betyg till högskolan. Verksamheten har öppet och är tillgänglig året runt. Har fått en positiv respons på att tar emot elever med kort varsel.
Idrottsan- läggningar	Diskuterar om föreningar ska driva eller äga anläggningarna.

Väsentlighet och risk – samhällsbyggnadsnämnden

Område	Kommentar
Organisation	<p>Ordförande är nöjd med organisationen som den är och vill inte ändra på något. Främst anser han att det har blivit bättre för invånarna. Man ville bland annat få en bättre koppling mellan planering och genomförande i planarbetet. Samverkan har också blivit bättre inom kontoret.</p> <p>Nämnden har en relativt långtgående delegation.</p> <p>Har ett samarbete med kommunerna Laholm, Falkenberg och Gislaved om GIS.</p>
Bemötande	<p>Jobbar med attityder. Tillsyn är ett svårt område. Det gäller att förklara för dem som är föremål för tillsynen – de klagomål vi fått handlar mest om att de inte förstått varför vi måste göra tillsyn. De flesta klagomål gäller miljöärenden.</p>
Kost	<p>Vi har vissa klagomål när det gäller kosten. Ofast handlar det om kryddningen. Det är ett grundläggande problem med storkök. Ordförande tänker sig att man kommer att servera flera alternativa rätter, särskilt viktigt inom äldreomsorgen.</p> <p>Har nyligen anställd en kostekonom. Ekonomen vill att vi mer utgår från säsongens varor och lokalt producerade varor.</p>
Företagslots	<p>Träffar arbets- och näringslivskontoret en gång per månad för att samordna frågor om miljö, vatten, avlopp, detaljplan, bygglov.</p>
Tillgänglighet	<p>Nämnden är sent ute med att undanröja enkla hinder för att öka tillgängligheten. Är i slutfasen av inventeringen.</p>
Styrning	<p>Enligt OH som Pontus visade ska nämnden nå "Landets bästa och mest effektiva service" i förvaltningen. Man har inlett ett arbete och kommer att göra studiebesök i Marks kommun. Har inte någon definition om innehållet i målsättningen. Ordförande poängterar att kommunens service måste utgå från invånarnas perspektiv och uppfattningar. Och att servicen handlar om</p>

	nämndens uppdrag gentemot invånarna. Man vill nå en "Service i mästar-klass". I arbetet ingår att utveckla attityderna.
Visionen	Man vill kunna erbjuda attraktiva tomter, bland annat strandnära tomter. Målsättningen ingår i planarbetet för landsbygden. Man samarbetar med kommuner i Kronoberg och Jönköpings län, följer bland annat länsstyrelsernas ställningstagande och underlag från kommunerna.
Adressregister	Klarade av att upprätta detta i tid.