

Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium**Revisionsrapport: Uppföljande granskning av tidigare
genomförd revisionsrapport**

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en uppföljning av tidigare genomförd granskning av protokoll och styrdokument på kommunens hemsida.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten. Svar önskas senast den 16 maj 2025.

Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

För Ånge kommuns revisorerAin Liivlaid
*Ordförande*Margareta Nelhagen
Vice ordförande



Uppföljande granskning av tidigare genomförd revisionsrapport

Rapport

Ånge kommun

KPMG AB

2025-02-11

Antal sidor 9



Ånge kommun

Uppföljande granskning av tidigare genomförd revisionsrapport

2025-02-11

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Tidigare rekommendationer	4
3.2	Nuläge	5
3.3	Bedömning	6
4	Samlad bedömning och rekommendationer	8

Penneo document key: UQEMH-FEHPY-DOXNC-MBNXT-3V0EM-BN1C1

1 Sammanfattning

KPMG har av Ånge kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens arbete kopplat till tidigare genomförd granskning.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen genomförd tidigare givna rekommendationer samt att följa upp om kommunen genomfört de svar som angavs i kommunens yttrande till kommunrevisionen.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen delvis har genomfört de rekommendationer som revisionen lämnade i tidigare genomförd granskning. Dock ser vi i granskningen att kommunstyrelsen inte fullt ut säkerställt att publicerade styrdokument på kommunens webbplats är aktuella dels vad gäller kommunens nya nämndorganisation då vi kan se att vissa styrdokument är mer än 20 år gamla. Vidare gör vi bedömningen att kommunen bättre säkerställer en länkning mellan anslag och protokoll genom nyttjandet av en ny mötesportal på kommunens webbplats

Ånge kommun har sedan tidigare genomförd granskning genomfört en omorganisation vilket föranlett att delar av de rekommendationer som revisionen lämnade vid tidigare genomförd granskningen inte längre är aktuell. Dock framkommer det i granskningen att kommunen inte genomfört revidering eller åter aktualisering av gällande styrdokument i den grad så att hänvisning till rätt verksamhet i organisationen är rätt.

Vidare ser vi att kommunen på ett mer tydligt sätt publicerar anslag och koppling till respektive protokoll. Dock ser vi att det inte finns någon koppling mellan anslag i myndighetsnämnden och protokoll till berörd nämnd.

I det följande redovisas våra bedömningar och rekommendationer kopplat till revisionsfrågorna.

I det följande redovisas våra samlade bedömningar av respektive revisionsfråga.

Revisionsfråga	Bedömning
Har åtgärder vidtagits i enlighet med kommunstyrelsens beslut?	Delvis
Har kommunstyrelsen följt upp att vidtagna åtgärder efterlevs och fått avsedd effekt?	Nej

För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till respektive avsnitt i revisionsrapporten.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att

- Säkerställa att publicerade styrdokument på kommunens webbplats är aktuella och i enlighet med gällande lagstiftning och kommunorganisation.
- Säkerställa att samtliga styrdokument aktualiseras.
- Säkerställa att publicerade styrdokument är publicerade på rätt avsedd adress på kommunens webbplats.

2 Bakgrund

KPMG har av Ånge revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av tidigare genomförda granskningar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Revisorerna anser det angeläget att göra en uppföljning av de åtgärder som vidtagits.

Revisorerna bedömer att det finns en *risk* att beslutade åtgärder inte genomförts fullt ut i enlighet med de svar revisionen har erhållit. Det finns också en risk för att vidtagna åtgärder inte fått avsedd effekt. Det är *väsentligt* att fattade beslut genomförs samt att det finns rutiner för att säkra att så sker.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit beslutade åtgärder.

Granskningen avser besvara följande revisionsfrågor:

- Har åtgärder vidtagits i enlighet med kommunstyrelsens beslut?
- Har kommunstyrelsen följt upp att vidtagna åtgärder efterlevs och fått avsedd effekt?

Granskningen omfattar granskning av protokoll och styrdokument på kommunens hemsida samt de rekommendationer som är relevanta utifrån den nya organisationen.

Vi har endast i begränsad omfattning verifierat att vidtagna åtgärder har fått effekt.

2.2 Revisionskriterier

I granskningen utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk och policys.

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av protokoll, reglemente för kommunstyrelsen, projektplan för ny organisation, regler för styrdokument
- Intervjuer har genomförts med kommunstyrelsens ordförande samt biträdande stabschef

Rapporten är faktakontrollerad av biträdande stabschef

3 Resultat av granskningen

3.1 Tidigare rekommendationer

KPMG genomförde under år 2020 en granskning kopplat till information på kommunens hemsida avseende protokoll, styrdokument och aktualitet. Av granskningen framkommer det att kommunen vid granskningstillfället saknade dokumenterade rutiner och riktlinjer för publicering av styrande dokument på kommunens webbplats. Av granskningen framkom vidare att det fanns variatorer vad gäller aktualiteten i publicerade styrdokument.

Vid stickprov av publicerade protokoll gjordes även notiser att det fanns hänvisning till att namn på bilagor avpublicerats med hänvisning till "borttaget på grund av personuppgifter". Vidare saknades koppling till specifikt protokoll vid anslag på kommunens webbplats förutom för den gemensamma miljö- och byggnadsnämnden för Bräcke och Ånge.

De rekommendationer som lämnades i granskningen var att kommunstyrelsen samt samtliga nämnder att

- skriftliga rutiner tas fram för publicering av styrdokument, publicering av protokoll och anslag av protokoll på hemsidan.
- ett förtydligande görs av internt vad som ska finnas på hemsidan och vad som ska publiceras på "Regler och styrande dokument" och att i riktlinjerna tydliggöra vad som ska publiceras på intranätet respektive hemsidan.
- rutinerna för sekretessmarkering av bilagor i protokoll ses över och att sekretessmarkering på grund av personuppgifter endast görs när det handlar om personuppgifter som enligt sekretesslagen är skyddade.
- justerade protokoll kopplas direkt till det aktuella anslaget
- tekniska nämnden att kontrollera att aktuell delegeringsordning är publicerad och om så är fallet, att se över behovet av revideringar i nämndens delegeringsordning.
- det görs en översyn av befintliga dokument på "Regler och styrande dokument", av dokumentens aktualitet och att uppdateringar/revideringar görs vid behov samt att riktlinjerna kompletteras med rutiner som säkerställer en regelbunden genomgång av publicerade dokument.

Rekommendationen gällande tekniska nämnden följs inte upp eftersom nämnden inte längre finns kvar.

Av tidigare granskning lyftes bland annat ett flertal dokument som var publicerade på kommunens webbplats under "Regler och styrande dokument". Bland de dokument som hänvisades till fanns bland annat

- Regler för hemsändningsbidrag (2005-02-22)
- Policy för avgifter i skolan (2011-09-26)
- Policy för Ånge kommuns revisorer vid genomförande av den samordnande revisionen (2000-06-19)
- Servicegarantier (2012-06-18)

3.2 Nuläge

Kommunen har enligt intervju inte tagit fram några skriftliga rutiner kopplat till rekommendationerna om publicering av protokoll eller styrdokument på kommunens webbplats. De rekommendationer som lyftes vid granskningen från 2020 var att varje protokoll bör kopplas till respektive anslag samt att rutinerna för sekretessmarkeringar av bilagor bör ses över. Av kommunens yttrande framfördes att det delvis var en kostnadsfråga varför inte varje anslag var kopplat till rätt protokoll och att protokollsbilagor sekretessmarkeras oftast med hänvisning till GDPR. Kommunstyrelsen lyfter i sitt svar att det skulle vara administrativt krävande att säkerställa att samtliga bilagor inte har känsliga uppgifter i sig och att risken för personuppgifts incident skulle vara överhängande.

Vi har i granskningen kunnat se att kommunen sedan år 2022 nyttjar en digital mötesportal för förtroendevalda och medborgare. För förtroendevalda är det publicering i iPad som gäller medan för medborgare finns en webbplats på kommunens hemsida som är avsedd för kallelser, handlingar, protokoll och anslag. I nuvarande läge så är det de senaste tre åren som är publicerade på webbplatsen. För äldre dokument så hänvisas medborgaren till kommunens organisation för utlämnande av offentlig handling.

Kommunens digitala anslagstavla är inkorporerad i mötesportalen och anslagen som genomförs för justerade protokoll länkas direkt till respektive dokument. Vi har i granskningen inte kunnat se att kommunen i samma utsträckning som tidigare sekretessmarkerat namnet på protokollsbilagor.

Av granskning ser vi dock att de ärenden av sekretesskaraktär som behandlas bland annat myndighetsnämnden inte publiceras över huvudlaget. Varken kallelse eller protokoll publiceras med hänvisning till karaktären av ärenden. Anslag redovisas på webbplatsen men inte koppling till protokoll som i övriga nämnder och utskott. Vi kan dock se att vid beslut om medborgarförslag i bland annat samhällsbyggnadsutskottet att det i namnet i protokollsbilagan redigerat så att inte information utöver väsentligt för ärendet ska framgå.

Av intervju förmedlas det att kommunen har som mål att vara så transparenta som möjligt men att det finns en medvetenhet om risken att för många publicerade styrdokument på kommunens webbplats kan leda till att insynen i de kommunala verksamheterna blir för stor och därmed en risk för yttre påverkan.

I den uppföljande granskningen har vi sett att vissa styrdokument, bland annat regler för hemsändningsbidrag, policy för avgifter i skolan, policy för Ånge kommuns revisorer vid genomförande av samordnande revision samt servicegarantier som nämndes i tidigare granskning fortfarande finns publicerade på kommunens webbplats. Vi ser även att vissa dokument är publicerade under fel rubrik och några två ställen. Dessa dokument är "Strategi mot mäns våld mot kvinnor" samt "Kostpolicy för Ånge kommun". Dessa dokument är publicerade både under rubrik "Hälsa" samt "Internationellt samarbete". Utöver att dokumenten är publicerade på flertalet ställen så hänvisar dokumenten även till att en ansvarig förvaltning som inte längre finns i den nya organisationen, till exempel Kostpolicyn¹ hänvisar till tekniska förvaltning.

Av projektplanen för ny nämndorganisation beskrivs det att vissa dåvarande styrdokument hänvisar till nämnder och därmed ska omarbetas. I intervju förmedlas det att felaktiga hänvisningar justeras och rättas till succesivt i och med att styrdokument återaktualiseras. Det förmedlas även att kommunen har förteckning över styrdokument och där finns det noteringar över när det är dags för revidering och återaktualisering av styrdokument. I samband med att ny nämndorganisation beslutades så togs ett principbeslut om att samtliga styrdokument som hänvisade till nämnd eller verksamhet som inte längre var aktuell i och med omorganisation ska ligga under kommunstyrelsens ansvar.

I regler för styrdokument² tydliggörs det att styrdokument är giltiga i fem år innan de ska revideras och återaktualiseras. Av intervju förklaras det att giltighetstiden är baserad på antagandet av övergripande styrdokumentet och inte applicerbart på äldre styrdokument. Vi noterar i granskningen att det finns ett flertal styrdokument som är publicerade på hemsidan är äldre än fem år.

Kommunstyrelsen beslutade den 15 oktober 2024³ om hävande av gamla styrdokument. Vi har i granskningen inte kunnat se att de dokument som antingen kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige hävde var de styrdokument som lyftes i tidigare granskning som var i behov av antingen revidering, återaktualisering eller hävning.

3.3 Bedömning

Vår bedömning är att det delvis finns en fungerande struktur för publicering av styrdokument på kommunens webbplats. Likt tidigare genomförd granskning så återfinns delar av den kritik som framfördes 2020 fortfarande kvar. Vi ser att styrande dokument inte blivit återaktualiserade samt att dokument hänvisar till delar av organisationen som inte finns kvar efter genomförd omorganisation. Vi gör bedömningen att oavsett principbeslut för hänvisning av ansvarsområde så bör styrdokument återaktualiseras regelbundet för att säkerställa aktualitet och relevans. Utöver detta ser vi också att kommunstyrelsen inte tydliggjort genom styrande dokument vad som ska publiceras publikt eller på intranätet.

¹ KF 2018-11-26 § 129

² KS 2021-11-16 § 188

³ KS 2024-10-15 § 151

Vidare gör vi bedömningen att kommunen på ett tydligare sätt hänvisar anslag till rätt protokoll än vid tidigare genomförd granskning.

Vi gör bedömningen att kommunstyrelsen inte fullt ut genomfört de rekommendationer som tidigare granskning lämnade kopplat till publicering av styrande dokument på kommunens webbplats. Vi ser att flertalet av de dokument som hänvisades till i tidigare genomförd granskning fortfarande är publicerade och inte har återaktualiserats av kommunstyrelsen alternativt kommunfullmäktige. Vidare gör vi bedömningen att kommunstyrelsen bättre kan säkerställa aktualiteten av gällande styrdokument då vi ser att dokument som är publicerade är antagna upp till 20 år sedan. Utöver detta ser vi att kommunen tagit principbeslut om att gamla styrdokument som hänvisar till att kommunstyrelsen har ansvar för de delar av verksamheten som försvunnit i och med omorganisation. Här ser vi en risk att oklarheter kan skapas om den som tar till sig ett ej redigerat styrdokument inte är medveten om principbeslutet. För en minskad risk för sårbarhet ser vi att kommunen bör revidera samtliga styrdokument så att ansvaret hänvisar till rätt instans.

Vi ser vidare att kommunstyrelsen har genomfört en förändring i hur kallelser, bilagor och protokoll publiceras på kommunens webbplats. Med den mötesportal som kommunen nyttjar så förenklas kopplingen mellan anslag och protokoll vilket vi ser som en klar förbättring kopplat till tidigare gransknings rekommendationer.

Vi har i granskningen av de protokollsstudier vi gjort inte kunnat se att det av protokollsbilagorna framgår att det finns protokollsbilagor som är avpublicerade med hänvisning till sekretess utan redigerade på ett sådant sätt att rubrik framgår men att övrig information om bland annat förslagsställare i medborgarförslag är bortredigerad. Dock ser vi att kommunen inte publicerar kallelse eller protokoll till myndighetsnämnden där ärenden av sekretesskaraktär är i majoritet. Här ser vi att kommunen kan publicera de delar av protokollen som inte är sekretessmarkerade för att öka transparensen. Av granskningen kan vi se att då inget sammanträde finns publicerat så kan det framstå som att nämnder är inaktiva eller vilande.

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen genomförd tidigare givna rekommendationer samt att följa upp om kommunen genomfört de svar som angavs i kommunens yttrande till kommunrevisionen.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen delvis har genomfört de rekommendationer som revisionen lämnade i tidigare genomförd granskning. Dock ser vi i granskningen att kommunstyrelsen inte fullt ut säkerställt att publicerade styrdokument på kommunens webbplats är aktuella dels vad gäller kommunens nya nämndorganisation då vi kan se att vissa styrdokument är mer än 20 år gamla. Vidare gör vi bedömningen att kommunen bättre säkerställer en länkning mellan anslag och protokoll genom nyttjandet av en ny mötesportal på kommunens webbplats

Ånge kommun har sedan tidigare genomförd granskning genomfört en omorganisation vilket föranlett att delar av de rekommendationer som revisionen lämnade vid tidigare genomförd granskningen inte längre är aktuell. Dock framkommer det i granskningen att kommunen inte genomfört revidering eller återaktualisering av gällande styrdokument i den grad så att hänvisning till rätt verksamhet i organisationen är rätt.

Vidare ser vi att kommunen på ett mer tydligt sätt publicerar anslag och koppling till respektive protokoll. Dock ser vi att det inte finns någon koppling mellan anslag i myndighetsnämnden och protokoll till berörd nämnd.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att

- Säkerställa att publicerade styrdokument på kommunens webbplats är aktuella och i enlighet med gällande lagstiftning och kommunorganisation.
- Säkerställa att samtliga styrdokument aktualiseras.
- Säkerställa att publicerade styrdokument är publicerade på rätt avsedd adress på kommunens webbplats



Ånge kommun

Uppföljande granskning av tidigare genomförd revisionsrapport

2025-02-11

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Per Marcusson

Verksamhetsrevisor

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.

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

LENA MEDIN

Underskrivare 1

Serienummer: fdca59a9db67cf[...]85981c060041a

IP: 195.84.xxx.xxx

2025-02-12 15:50:48 UTC



PER MARCUSSON

Underskrivare 1

Serienummer: 6cad09054a59e6[...]58dfd05880ba6

IP: 213.112.xxx.xxx

2025-02-13 06:34:34 UTC



Ain Liivlaid

Ordförande

Serienummer: ec74909bce2a14[...]55a951a16df83

IP: 62.108.xxx.xxx

2025-02-13 08:09:23 UTC



MARGARETA NELHAGEN

Vice ordförande

Serienummer: f4e7a7583575c6[...]71ecd5a3b902a

IP: 89.233.xxx.xxx

2025-02-13 10:47:49 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.