



Grundläggande granskning

Rapport

Sollefteå kommun

KPMG AB

2020-03-06

Antal sidor 19



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Kommunstyrelsen	4
3.1	Enkät – resultat	4
3.2	Utbildning	4
3.3	Målstyrning	5
3.4	Ekonomistyrning	6
3.5	Uppföljning av internkontroll	7
3.6	Risker och utmaningar identifierade av styrelsen	9
4	Överförmyndarnämnden	9
4.1	Utbildning	9
4.2	Målstyrning	9
4.3	Ekonomistyrning	10
4.4	Uppföljning av internkontroll	10
5	Jävsnämnden	11
5.1	Utbildning	11
5.2	Målstyrning	11
5.3	Ekonomistyrning	11
5.4	Uppföljning av internkontroll	12
6	Utskottens roller och arbetsformer	13
6.1	Delegationsordning	13
6.2	Arbetsformer	14
7	Genomförda träffar med verksamheten under 2019	18

2020-03-06

1 Sammanfattning

Vi har av Sollefteå kommuns revisorer fått i uppdrag att bedöma om styrelse och nämnder skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Granskningen syftar även till att ha särskilt fokus på utskottens roller och arbetsformer. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelse och nämnder i huvudsak har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål kan dock tydliggöras och arbetet med intern kontroll kan i vissa delar förstärkas. Vi är dock oroad över den bristande budgetföljsamheten inom kommunstyrelsens verksamheter.

När det gäller utskottens roller och arbetsformer menar vi att det finns indikationer på brister i efterlevnad av delegationsordningen. Vidare har vi noterat att det förekommer skillnader i utskottens roller och arbetsformer men utifrån granskningens omfattning har vi inte gjort någon analys eller bedömning av hur det påverkar

Vi lämnar utifrån vår granskning följande rekommendationer:

Grundläggande granskning

- att styrelsen ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.3
- att styrelsen förstärker arbetet mot en ekonomi i balans, se avsnitt 3.4
- att styrelsen säkerställer att uppföljning av internkontroll omfattar de mest väsentliga kontrollerna och att styrelsen löpande under året följer upp intern kontroll, se avsnitt 3.5
- att överförmyndarnämnden ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 4.2
- att nämnden förtydliga dokumentationen av risk- och väsentlighetsanalyser, se avsnitt 4.4

Utskottens roller och arbetsformer

- att löpande följa upp delegationsordningens efterlevnad.
- att överväga att utarbeta rutiner för att säkerställa mer likartade rutiner för de olika utskotten.

2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisnings-system och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Utöver ovanstående övergripande revisionsfrågor kommer den grundläggande granskningen att ha särskilt fokus på utskottens roller och arbetsformer.

- Hur säkerställer kommunstyrelsen att utskotten följer delegationsordning? Gör det någon uppföljning?
- Har utskotten tagit beslut som inte följer delegationsordning?
- Varierar roller och arbetsformer mellan de olika utskotten?

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Gällande lagar och rekommendationer avseende
- Tillämpbara interna regelverk och policys

2.3 Metod

Granskningen kommer att genomföras genom:

- Enkät till samtliga ordinarie ledamöter i kommunstyrelsen
- Intervjuer med representanter för styrelsen/nämnderna
- Dokumentstudier av underlag från styrelsen/nämnderna.
- Genomgång av protokoll och avstämning mot delegationsordning

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichef och kanslichef. Rapporten har även skickats till kommunchef samt kommunstyrelsens ordförande utan erhållit svar.

2020-03-06

Kommunstyrelsen

2.4 Enkät – resultat

Enkäten har skickats till 15 ordinarie ledamöter och ersättare. Vi har endast erhållit åtta svar vilket innebär att resultatet får tolkas med försiktighet.

2.5 Utbildning

Kommunstyrelseförvaltningen har erbjudit de förtroendevalda ledamöterna och ersättare en utbildning i allmän kommunkunskap inför mandatperioden 2019–2023. De förtroendevalda fick bl.a. ta del av en introduktion i kommunal förvaltning, organisation och ekonomi. Under utbildningsdagen fick de förtroendevalda även träffa revisionen, delta i gruppövning och ta del av en genomgång av surfplattor.

Utöver utbildningen har de förtroendevalda erhållit en välkomstfolder med grundläggande information om kommunfullmäktige, däribland vad kommunfullmäktige är, hur ärenden väcks och genomgång av begrepp som kort beskriver arbetet i kommunfullmäktige.

2.5.1 Bedömning

Vi ser positivt på att de förtroendevalda erhållit utbildning.

2.6 Målstyrning

1	Mål och måluppfyllelse	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
1.1	Har styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	5	3		
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara	3	3	2	
1.3	Följer styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	4	2	2	
1.4	Har styrelsen beslutat om åtgärder vid eventuella avvikelser?	3	2	2	1
1.5	Är budget/resurser anpassade för att nå målen 2019?	1	5	2	
1.6	Finns det hot/risker mot att uppnå full måluppfyllelse?	4	2	2	

Styrelsen föreslog kommunfullmäktige att anta den kommunövergripande verksamhetsplanen den 12 juni 2018¹.

I verksamhetsplanen framgår kommunens vision och mål samt fem fokusområden härledda från visionen som ska leda till att kommunen når det övergripande målet. För varje fokusområde anges en målbild samt inriktningsmål.

Vi har tagit del av måluppföljning per 2019-08-31 varav styrelsen bedömer 16 av 21 mål som uppfyllda. Av måluppföljningen framgår bl.a. att endast ett av de fyra finansiella målen beräknas att uppnås vilket förklaras av minskade ersättningar och ökade kostnader från externa faktorer. Vad gäller styrelsens övriga verksamhetsmål framgår korta kommentarer för utfallet. Vi noterar att flera av målen endast kan följas upp vid bokslutet eller i samband med att kommunen erhåller faktisk statistik och därför görs endast en bedömning av måluppfyllelsen vid delårsbokslutet.

Vi har även tagit del av styrelsens preliminära verksamhetsberättelse för 2019 varav det framgår att den samlade bedömningen är god då 18 av 21 verksamhetsmål uppnås och att det är övervägande goda resultat i samtliga fokusområden. Av måluppföljningen framgår bl.a. att måluppfyllnaden för de finansiella målen har ökat och att tre av fyra finansiella mål uppnås. Pressad likviditet, negativ prognos samt fjolårets negativa resultat beskrivs vara orsakerna till varför målet avseende att kommunens amortering på befintliga lån ska uppgå till 15 mnkr årligen inte uppfylls.

2.6.1 Bedömning

Flera av målen är utformade så att de endast kan följas upp vid bokslut eller i samband med att statistik erhålls. Vi anser att kommunstyrelsen regelbundet bör följa upp samtliga inriktningsmål för att säkerställa att de övergripande målen nås. Detta för att vid avvikelser kunna fatta beslut om måluppfyllande åtgärder. Vi menar därför att kommunstyrelsen bör se över målen och formulera dem så att de regelbundet kan följas upp.

¹ 2018-06-12 §127

2.7 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
2.1	Har styrelsen fastställt en budget i balans?	7		1	
2.2	Följer styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	8			
2.3	Har styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder vid eventuella avvikelser? ²	3	2	3	
2.4	Är budget 2019 anpassad till de mål, krav och direktiv som finns för verksamheten?	3	2	3	
2.5	Har större avvikelser redovisats i budgetuppföljningen?	7	1		

Kommunstyrelsen föreslog kommunfullmäktige att besluta om styrelsens budget den 12 juni 2018 motsvarande drygt 1,3 mdkr för år 2019³.

Vi har tagit del av ekonomiska uppföljningar per februari, mars, maj, juli och september samt fördjupade uppföljningar per sista april och augusti.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår att styrelsen redovisar en budgetavvikelse motsvarande -21,9 mnkr och en helårsprognos motsvarande -37,3 mnkr. Avvikelsen förklaras bl.a. av negativa budgetavvikelser inom barnomsorg för- och grundskola, gymnasie- och särskolan och inom individ- och familjeomsorg

Av den ekonomiska uppföljningen per sista oktober redovisar styrelsen en negativ budgetavvikelse motsvarande -27,5 mnkr. Det negativa resultatet förklaras bl.a. av avvikelser inom barnomsorg, för- och grundskola motsvarande -9 mnkr, gymnasie- och särskolans avvikelse motsvarande -9,6 mnkr och individ- och familjeomsorg motsvarande -18,6 mnkr.

Vi noterar att styrelsen utarbetat arbetsmaterial med åtgärder för ekonomi i balans. Arbetsmaterialet innehåller dock ingen närmare beskrivning av åtgärder, dess effekt eller tidsperspektiv. Av arbetsmaterialet framgår däremot en lista med övergripande åtgärder varav några av dessa är chefsöversyn, minska antalet fordon i bilpoolen och effektivare organisation för underhåll av fastigheter.

Vi har tagit del av kommunstyrelsens verksamhetsuppföljning per 2019-12-31 varav styrelsens verksamheter redovisar en negativ budgetavvikelse motsvarande -34,5 mnkr. Det negativa resultatet förklaras bl.a. av omställningskostnader för avgående förtroendevalda, lokal- och skolskjutskostnader för barnomsorg inom för- och grundskola samt höga kostnader inom individ- och familjeomsorg.

² Ledamöter har till fråga 2.3 kommenterat att beslut om åtgärder sker för sällan.

³ 2018-06-12 §127

2020-03-06

2.7.1 Bedömning

Vi noterar att styrelsen löpande har följt upp ekonomin men är kritiska till den bristande budgetföljsamheten och anser att arbetet för att nå en ekonomi i balans behöver förstärkas.

Styrelsen har utarbetat arbetsmaterial med åtgärder för en ekonomi i balans, dock saknas konkreta uppgifter om vilka belopp som beräknas sparas. Vi anser att syftet med en handlingsplan är att visa vilka åtgärder som ska vidtas, vilken effekt de beräknas få och när effekter tidsmässigt beräknas uppnås.

Vi är oroadade över fortsatt bristande budgetföljsamhet och att vidtagna åtgärder inte kommer att få full effekt.

Vi rekommenderar styrelsen att förstärka arbetet mot en ekonomi i balans.

2.8 Uppföljning av internkontroll

3	Intern kontroll	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	8			
3.2	Har styrelsen gjort en riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen?	4			4
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	7	1		
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	5	1	1	1

Kommunstyrelsen antog den 12 mars 2019 plan för internkontroll. Av internkontrollplanen framgår 17 kontrollmoment som identifierats genom en risk- och väsentlighetsanalys. Vi har däremot inte tagit del av något underlag till grund för varför dessa kontrollmoment valdes ut.

Vi har inte tagit del av någon uppföljning av internkontroll för år 2019.

2.8.1 Bedömning

Vi kan konstatera att styrelsen har sammanställt en risk- och väsentlighetsanalys som underlag för internkontrollplanen. Vi kan däremot inte bedöma om de mest väsentliga riskerna valts ut då vi saknar underlag för hur styrelsens har gjort sin bedömning.

Vi noterar vidare brister vad gäller uppföljning av internkontroll, av styrelsens internkontrollplan framgår att flera kontrollmoment ska kontrolleras löpande eller vid två tillfällen per år. Vi anser att identifierade kontrollområden regelbundet bör följas upp löpande under året, detta för att i längden förhindra att fel uppstår och för att säkerställa att processen är effektiv.

Sollefteå kommun
Grundläggande granskning

2020-03-06

Vi rekommenderar styrelsen att säkerställa att uppföljning av internkontroll omfattar de mest väsentliga kontrollerna och att styrelsen löpande under året följer upp intern kontroll.

2020-03-06

2.9 Risker och utmaningar identifierade av styrelsen

Styrelsen har identifierat det ekonomiska läget, osäkerheter kring statliga satsningar och bidrag, kompetens- och resursbrist samt minskad befolkningsmängd som utmaningar.

3 Överförmyndarnämnden

3.1 Utbildning

Kommunstyrelseförvaltningen har erbjudit de förtroendevalda ledamöterna och ersättare en utbildning i allmän kommunkunskap inför mandatperioden 2019–2023. De förtroendevalda fick bl.a. ta del av en introduktion i kommunal förvaltning, organisation och ekonomi. Under utbildningsdagen fick de förtroendevalda även träffa revisionen, delta i gruppövning och ta del av en genomgång av surfplattor.

Utöver utbildningen har de förtroendevalda erhållit en välkomstfolder med grundläggande information om kommunfullmäktige, däribland vad kommunfullmäktige är, hur ärenden väcks och genomgång av begrepp som kort beskriver arbetet i kommunfullmäktige.

3.1.1 Bedömning

Vi ser positivt på att de förtroendevalda har erhållit utbildning.

3.2 Målstyrning

Nämnden antog den 22 februari 2019 verksamhetsplan för år 2019. I verksamhetsplanen framgår kommunens vision och mål samt de fem fokusområdena härledda från visionen som ska bidra till att kommunen når det kommunövergripande målet.

Nämnden tar utgångspunkt i tre fokusområden, för respektive fokusområde anges inriktningsmål.

Av nämndens protokoll daterat 2019-12-13⁴ framgår att resultatet från enkätundersökningen kopplat till målet avseende att 80 % ställföreträdarna ska vara nöjda med överförmyndarkansliets tillgänglighet, bemötande och service i allmänhet har redovisats. Inga bedömningar redovisas i protokollet.

Vi har inte tagit del av några ytterligare uppföljningar genomförda under år 2019.

3.2.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden regelbundet bör följa upp fokusområden och inriktningsmål för att säkerställa att de övergripande målen nås. Detta för att vid avvikelser kunna fatta beslut om måluppfyllande åtgärder.

⁴ 2019-12-13 § 69

2020-03-06

Flera av målen är dock utformade så att de endast kan följas upp vid bokslut eller i samband med att statistik erhålls. Vi menar därför att nämnden bör se över målen och formulera dem så att de regelbundet kan följas upp.

3.3 Ekonomistyrning

Nämnden antog i samband med verksamhetsplanen en budget motsvarande drygt 1,7 mnkr. Av verksamhetsplanen framgår att budgeten omfattar arvoden till förtroendevalda, gode män, förvaltare och förvaltarenhet.

Vi har tagit del av ekonomiska månads- och verksamhetsuppföljningar per februari t.o.m. november samt delårsrapport per 2019-08-31. I det preliminära utfallet för 2019 redovisar nämnden en positiv budgetavvikelse motsvarande ca 0,2 mnkr.

3.3.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden har bedrivit sin verksamhet inom tilldelad budgetram och att de följer upp ekonomin löpande.

3.4 Uppföljning av internkontroll

Nämnden antog den 22 februari 2019 plan för internkontroll för år 2019. Nämndens internkontrollplan omfattar två risker med två respektive fem kontrollmoment. Vi har inte tagit del av något underlag till grund för varför dessa risker valdes ut.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontroll per 2019-06-14 och per 2019-10-18. Av uppföljningen per juni framgår att nämnden följt upp kontrollmomentet avseende granskning av samtliga årsräkningar och bedömer att målet kommer att uppfyllas inom tidsramen.

Av uppföljningen per oktober framgår att nämnden följt upp bägge kontrollmomenten och bedömer målet avseende granskning av samtliga årsräkningar som uppfyllt. Vad gäller kontrollmomentet avseende lämpliga ställföreträdare framgår att fyra anmärkningar noterades. Tre huvudmän har till följd av anmärkningarna fått nya ställföreträdare.

3.4.1 Bedömning

Vi kan konstatera att nämnden har sammanställt en risk- och väsentlighetsanalys som underlag för internkontrollplanen. Vi kan däremot inte bedöma om de mest väsentliga riskerna valts ut då vi saknar underlag för hur nämnden har gjort sin bedömning.

Vi rekommenderar nämnden att förtydliga sina ställningstaganden i risk- och väsentlighetsanalysen så att det tydligare framgår varför nämnden valt just dessa risker.

4 Jävsnämnden

4.1 Utbildning

De förtroendevalda, både ordinarie och ersättare, har blivit erbjudna en utbildning i allmän kommunkunskap inför mandatperioden 2019–2023. De förtroendevalda fick bl.a. ta del av en introduktion i kommunal förvaltning, organisation och ekonomi. Under utbildningsdagen fick de förtroendevalda även träffa revisionen, delta i gruppövning och ta del av en genomgång av surfplattor.

Utöver utbildningen har de förtroendevalda erhållit en välkomstfolder med grundläggande information om kommunfullmäktige, däribland vad kommunfullmäktige är, hur ärenden väcks och genomgång av begrepp som kort beskriver arbetet i kommunfullmäktige.

4.1.1 Bedömning

Vi ser positivt på att de förtroendevalda erhållit utbildning.

4.2 Målstyrning

Jävsnämnden har inte antagit någon verksamhetsplan för år 2019.

Av den kommunövergripande verksamhetsplanen framgår att nämnden ska fullgöra ärenden och myndighetsutövning som riktar sig mot kommunens verksamheter, dess bolag och objekt enligt bl.a. följande lagstiftningar: plan- och bygglagen, miljöbalken och livsmedelslagen.

4.2.1 Bedömning

Vi konstaterar att nämnden inte antagit någon verksamhetsplan. Vi bedömer dock att det inte är nödvändigt då nämnden inte bedriver någon egen verksamhet.

4.3 Ekonomistyrning

Enligt den kommunövergripande verksamhetsplanen motsvarar nämndens budget 289 tkr. Budgeten innehåller endast arvoden till ledamöterna i nämnden.

4.3.1 Bedömning

Nämndens budget innehåller endast arvoden som är fastställda av fullmäktige och vi har därför inga synpunkter på att nämnden inte har fastställt budget.

2020-03-06

4.4 Uppföljning av internkontroll

Nämnden har inte antagit någon plan för internkontroll år 2019, vi har inte heller tagit del av någon riskanalys till grund för intern kontroll.

4.4.1 Bedömning

Vi konstaterar att nämnden inte antagit någon internkontrollplan. Vi anser dock att det inte är nödvändigt då nämnden inte bedriver någon egen verksamhet.

5 Utskottens roller och arbetsformer

5.1 Delegationsordning

5.1.1 Iakttagelse

Hur säkerställer kommunstyrelsen att utskotten följer delegationsordning? Görs det någon uppföljning?

Kommunstyrelsen har inte några speciella rutiner för att säkerställa efterlevnaden av delegationsordningen och har inte heller identifierat detta som någon risk som bör ingå i internkontrollplanen. Sekreterare och ordförande i respektive utskott bevakar både vid beredning och vid sammanträde att delegationsordning följs.

Har utskotten tagit beslut som inte följer delegationsordning?

Vi har vid en stickprovsmässig genomgång av protokoll noterat några ärenden som vi anser att utskotten borde ha lyft till kommunstyrelsen för beslut istället för att själva fatta beslut:

Utskottet för vård- och omsorg, har beslutat att följande åtgärdsförslag, utan inbördes ordning, har politiskt stöd för att vidare utredas (2019-09-16 § 42).

Utskottet Unga och Lärande har beslutat att uppdra till verksamheter med negativ budgetavvikelse att vidta åtgärder som säkerställer att verksamheterna under 2019 och 2020 kan bedrivas inom tilldelad och planerad budgetram.

5.1.2 Bedömning

Vi anser att kommunstyrelsen bör ha rutiner för att löpande göra uppföljningar av att delegationsordningen efterföljs. Då vi har noterat några ärenden där delegationsordningen inte har följts menar vi att detta indikerar att det finns brister i efterlevnaden.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att löpande följa upp delegationsordningens efterlevnad.

2020-03-06

5.2 Arbetsformer

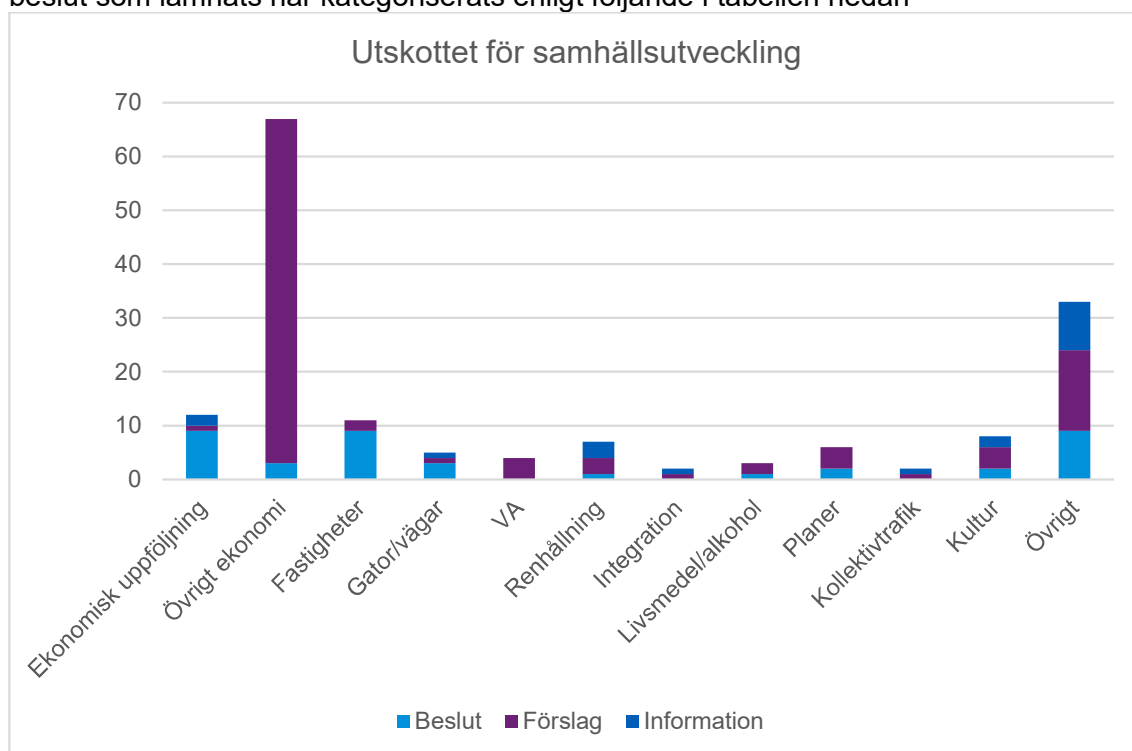
Enligt uppgift är utskottens rutiner och arbetsformer likartade. Cirka 1,5 vecka innan sammanträdet genomförs beredningsmöten med ordförande, vice ordförande, ansvariga tjänstemän och sekreterare. Samtliga ledamöter och ersättare får därefter tillgång till kallelsen en vecka innan sammanträdet

Samtliga protokoll skrivs och justeras inom två veckor och anslås efter justering på webben. Enligt uppgift gör utskottet för samhällsutveckling fler protokoll via webben.

5.2.1 Iakttagelser

Utskottet för samhällsutveckling hade under år 2019 elva sammanträden med en närvaro av fem ledamöter, i vissa fall ersättare. Utskottet fattade beslut i 36 ärenden, samt lämnade förslag till beslut i 105 ärenden. I vissa ärenden lämnades ärendet vidare utan förslag till beslut samt att några ärenden även har återremitterats till förvaltningen.

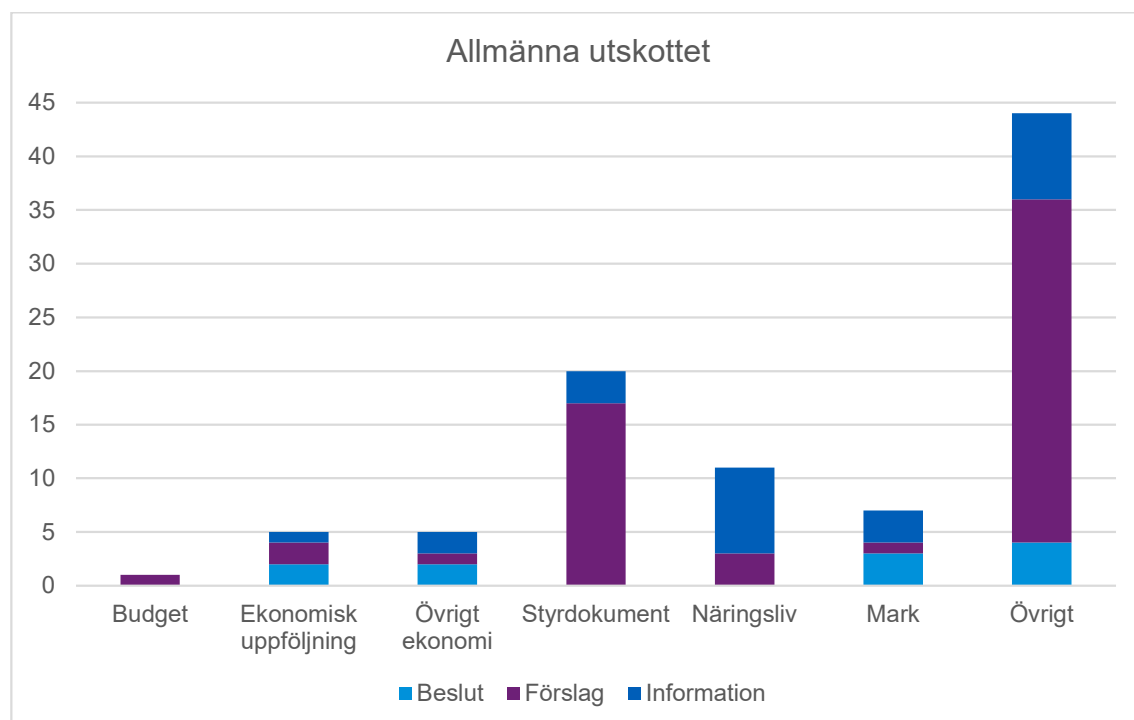
Den information som lämnats vid sammanträden, de beslut som tagits och de förslag till beslut som lämnats har kategoriserats enligt följande i tabellen nedan



2020-03-06

Allmänna utskottet hade under år 2019 nio sammanträden med en närvaro av fem ledamöter, i vissa fall ersättare. Utskottet fattade beslut i 11 ärenden, samt lämnade förslag till beslut i 57 ärenden. Vad gäller vissa ärenden har dessa lämnats vidare utan förslag till beslut.

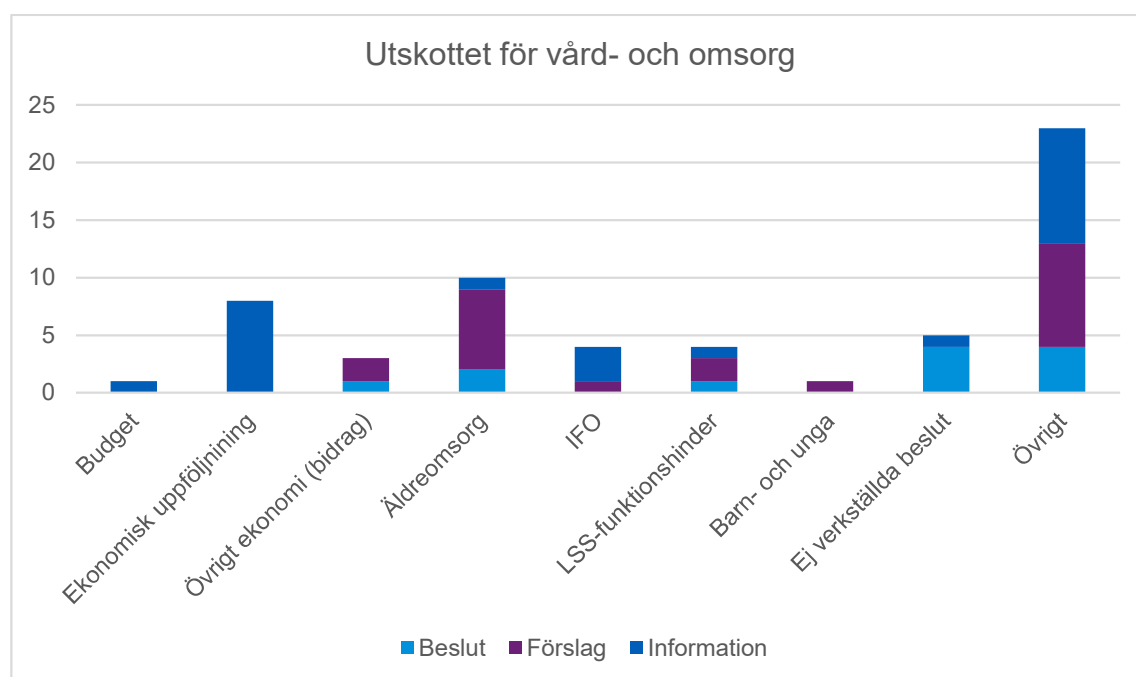
Den information som lämnats vid sammanträden, de beslut som tagits och de förslag till beslut som lämnats har kategoriserats enligt följande i tabellen nedan



2020-03-06

Utskottet för vård- och omsorg hade under år 2019 tolv sammanträden med en närvaro av fem ledamöter, i vissa fall ersättare. Utskottet fattade beslut i 11 ärenden samt lämnade förslag till beslut i 22 ärenden. Vad gäller vissa ärenden har dessa lämnats vidare utan förslag till beslut.

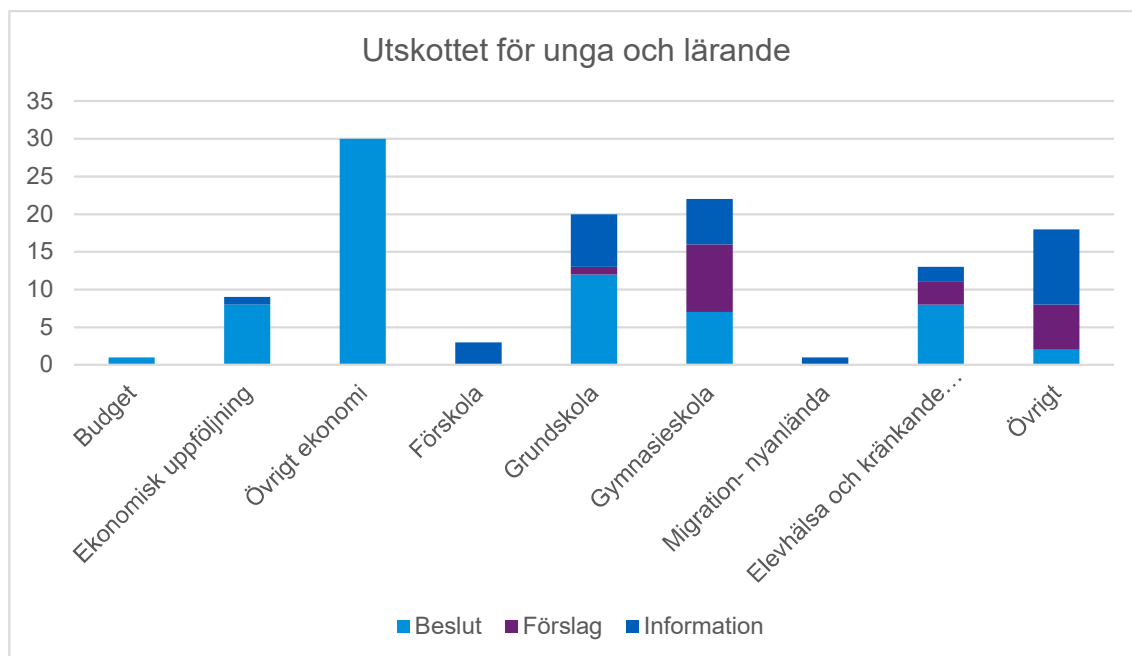
Den information som lämnats vid sammanträden, de beslut som tagits och de förslag till beslut som lämnats har kategoriserats enligt följande i tabellen nedan. Enligt uppgift har utskottet även genomfört sammanträden under sekretess, dessa ärenden har inte inkluderats i tabellen.



Utskottet för unga och lärande hade under år 2019 tio sammanträden med en närvaro av fem ledamöter, i vissa fall ersättare. Utskottet fattade beslut i 68 ärenden, samt lämnade förslag till beslut i 19 ärenden. Vad gäller vissa ärenden har dessa lämnats vidare utan förslag till beslut.

Den information som lämnats vid sammanträden, de beslut som tagits och de förslag till beslut som lämnats har kategoriserats enligt följande i tabellen nedan

2020-03-06



5.2.2 Analys

Vi konstaterar att utskottet för unga och lärande fattar en större mängd beslut vid jämförelse med kommunens övriga utskott. Totalt fattade utskottet för unga och lärande beslut i 68 ärenden och vi noterar bl.a. att 33 beslut fattades i december 2019 och avser bidragsbelopp.

Vad gäller utskottet för samhällsutveckling konstaterar vi att utskottet lämnade en större mängd förslag till beslut vid jämförelse med kommunens övriga utskott. Totalt lämnade utskottet för samhällsutveckling 105 förslag till beslut och vi noterar bl.a. att 44 förslag lämnades i april och 28 förslag december 2019. Vi noterar att 72 stycken förslag till beslut avser bygdemedelsansökningar.

Det allmänna utskottet lämnade i huvudsak förslag till beslut. Totalt lämnades 57 förslag till beslut och vi noterar inte att något sammanträde avviker vad gäller antalet.

Vid genomgång av vård och omsorgsutskottets protokoll noterar vi att utskottet i regel tackar och noterar informationen. Totalt tackades det för informationen vid 26 ärenden, utskottet lämnade förslag till beslut vid 22 ärenden.

Sammanfattningsvis ser vi att arbetsformerna varierar mellan utskotten och vi menar att kommunstyrelsen bör se överväga att utarbeta rutiner för att säkerställa mer likartade rutiner för de olika utskotten.

6 Genomförda träffar med verksamheten under 2019

Rektorerna för Vallaskolan genomgång av Skolinspektionens kritik, arbete på skolan gällande kränkande behandling, elevernas resultat och tillgång till behöriga lärare, skolpsykolog etc.

Solatum Hus & Hem AB, VD informerade om projektet Bullerbyn, samordning och dialog inom koncernen samt aktuella frågor inom bolaget.

Verksamhetschef och rektor sårskolan, information om vilken verksamhet som finns i Sollefteå kommun, kort om utredning och bedömningar m.m.

Kommunstyrelsens presidium, genomgång av kommunens arbete för att nå en ekonomi i balans 2020, Aquarenan, Hamreprojektet m.m. Presentation av granskningen avseende "Kommunens beredskap att möte sämre ekonomiska förutsättningar".

SFI, studiebesök i lokalerna samt information från rektor om vilken verksamhet som pågår.

Förebyggande insatser inom socialtjänsten, verksamhetschef och IFO-chef beskrev vilka insatser som görs i kommunen.

Äldreomsorgschef, beskrev sin syn på äldreomsorgen i kommunen och vilka styrkor och utmaningar som finns. Budgeten kommer att sänkas inför 2020 vilket kommer att ställa krav på nya arbetssätt.

Vallaskolan, studiebesök på skolan och träff med rektor, personal och elevrådet. Exempelvis diskuterades kränkande behandling, mobiltelefoner, skolmaten m.m.

Kommunledningen, både politiker och tjänstemän, genomgång av enkät i den grundläggande granskningen samt en hearing avseende IT-säkerhet.

Kommunledningen, både politiker och tjänstemän samt företrädare från Solatum presentation av granskningen avseende "effektivitet i fastighetsförvaltningen".

7 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelse och nämnder i huvudsak har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål kan dock tydliggöras och arbetet med intern kontroll kan i vissa delar förstärkas. Vi är dock oroad över den bristande budgetföljsamheten inom kommunstyrelsens verksamheter.

När det gäller utskottens roller och arbetsformer menar vi att det finns indikationer på brister i efterlevnad av delegationsordningen. Vidare har vi noterat att det förekommer skillnader i utskottens roller och arbetsformer men utifrån granskningens omfattning har vi inte gjort någon analys eller bedömning av hur det påverkar

Vi lämnar utifrån vår granskning följande rekommendationer:

Grundläggande granskning

- att styrelsen ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.3
- att styrelsen förstärker arbetet mot en ekonomi i balans, se avsnitt 3.4
- att styrelsen säkerställer att uppföljning av internkontroll omfattar de mest väsentliga kontrollerna och att styrelsen löpande under året följer upp intern kontroll, se avsnitt 3.5
- att överförmyndarnämnden ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 4.2
- att nämnden förtydliga dokumentationen av risk- och väsentlighetsanalyser, se avsnitt 4.4

Utskottens roller och arbetsformer

- att löpande följa upp delegationsordningens efterlevnad.
- att överväga att utarbeta rutiner för att säkerställa mer likartade rutiner för de olika utskotten.

Datum som ovan

KPMG AB

Klara Engström
Kommunal revisor

Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal revisor