

# Revisionsrapport

## *Kommunstyrelsens utökade uppdrag*

Sollefteå kommun

*Robert Bergman  
Revisionskonsult*

*December 2015*

**pwc**

# Innehåll

<b>Sammanfattning</b> .....	<b>2</b>
<b>1. Inledning</b> .....	<b>3</b>
1.1. Bakgrund .....	3
1.2. Syfte och Revisionsfråga.....	3
1.3. Avgränsning och metod.....	3
<b>2. Iakttagelser och bedömningar</b> .....	<b>4</b>
2.1. Kommunstyrelsens utökade uppdrag .....	4
2.2. Beslutsorganisation .....	4
2.2.1. Iakttagelser .....	4
2.2.2. Bedömning.....	5
2.3. Tillämpning av delegationsordning .....	5
2.3.1. Iakttagelser .....	5
2.3.2. Bedömning.....	6
2.4. Kommunstyrelsens styrning och kontroll .....	6
2.4.1. Iakttagelser .....	7
2.4.2. Bedömning.....	9
2.5. Rapportering/redovisning till kommunfullmäktige .....	10
2.5.1. Iakttagelser .....	10
2.5.2. Bedömning.....	10
<b>3. Bedömningar</b> .....	<b>11</b>
3.1. Bedömningar mot kontrollmål.....	11
3.2. Revisionell bedömning .....	12
3.3. Rekommendationer.....	12

## Sammanfattning

På uppdrag av kommunens revisorer har PwC granskat kommunstyrelsens utökade uppdrag. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen hanterat sitt utökade uppdrag på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att kommunstyrelsen till övervägande del hanterat sitt utökade uppdrag på ett ändamålsenligt. Den interna kontrollen bedöms däremot inte vara tillräcklig.

### **Bedömningen grundar sig på följande:**

- Beslutsorganisationen är tydlig och ändamålsenlig. Bedömningen baseras på att styrelsens och utskottens beslutsbefogenheter har reglerats i reglemente och delegationsordning. Vidare upplever ledamöterna i styrelsen/utskotten att rollfördelningen överlag är tydlig. Det är dock viktigt att kommunstyrelsen fortsätter utveckla rollfördelningen mellan styrelsen och utskotten i syfte att nå intentionerna med den nya organisationen.
- Delegationsordningen tillämpas på ett avsett sätt. Granskningen visar att utskottens beslut har fattats med stöd av delegationsordningen. Vidare upplever ledamöter i utskotten att delegationsordningen ger ett tydligt stöd och bra vägledning vilka beslut som utskottet ska fatta.
- Kommunstyrelsen har till övervägande del utövat tillräcklig styrning och kontroll över sitt utökade uppdrag. Granskningen visar att kommunstyrelsen har upprättat styrning i form av verksamhetsplan som omfattar det utökade uppdraget samt fattat enskilda beslut inom ramen för det utökade uppdraget. Vi kan även konstatera att kommunstyrelsen i rimlig grad följt upp verksamheten genom delårsrapportering samt enskilda beslut.
- Kommunstyrelsen har utifrån uppföljning av verksamheten fattat beslut om att alla verksamheter ska anpassa sina kostnader. Åtgärderna har dock inte gett tillräcklig effekt 2015 och kommunstyrelsen har i sin egen rapportering inte följt upp/utvärderat vidtagna åtgärder.
- Kommunstyrelsens rapportering/redovisning till fullmäktige bedöms till övervägande del vara tillräcklig. Granskningen visar att kommunstyrelsen i sin rapportering har redovisat verksamheternas utveckling och ekonomi. Däremot är det otydligt vilka åtgärder som vidtagits för att nå måluppfyllelse samt vilka effekter/resultat dessa har haft/planeras få.

### **För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer:**

- Utveckla kommunstyrelsens uppföljning av aktiva åtgärder för att nå måluppfyllelse.
- Utveckla kommunstyrelsens rapportering till fullmäktige avseende vidtagna aktiva åtgärder samt vilka resultat/effekter dessa har haft.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att samtliga verksamhetsområden behandlas av styrelsen under året, exempelvis genom planering av sammanträden med särskilda teman.

# 1. Inledning

## 1.1. Bakgrund

Från år 2015 har den politiska organisationen förändrats där kommunstyrelsen tilldelats nya ansvarsområden. Med anledning av detta har det inom styrelsen bildats nya utskott.

För att fullgöra sitt utökade uppdrag krävs att styrelsen bygger upp system och verktyg för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekt i denna granskning är kommunstyrelsen.

## 1.2. Syfte och Revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen hanterar sitt utökade uppdrag på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. Inom ramen för granskningen ska följande revisionsfrågor besvaras:

Granskningen ska besvara följande frågor:

- Är beslutsorganisationen tydlig och ändamålsenlig? Fokus på rollfördelning mellan styrelsen och dess utskott
- Tillämpas delegationsordningen på avsett sätt? Fokus på beslutsärenden i respektive utskott
- Utövar styrelsen en tillräcklig styrning och kontroll över sitt utökade uppdrag? Fokus på nya ansvarsområden
- Är kommunstyrelsens rapportering/redovisning till kommunfullmäktige tillräcklig? Fokus på nya ansvarsområden

Revisionskriterierna i granskningen har varit kommunallagen och kommuninterna styrdokument som rör området, exempelvis delegationsordningar och reglementen

## 1.3. Avgränsning och metod

Granskningen avgränsas till kalenderåret 2015. I övrigt se bakgrund och revisionsfråga.

Granskningen har genomförts genom analys av styrande dokument, delårsrapporter samt utskottens och kommunstyrelsens protokoll. Vidare har kompletterande intervjuer genomförts med utskottsordföranden/ledamöter i kommunstyrelsen, ekonomichef och kommunchef.

## 2. Iakttagelser och bedömningar

### 2.1. Kommunstyrelsens utökade uppdrag

2015-01-01 började den nya politiska organisationen att gälla i Sollefteå kommun. Detta innebar i första hand att facknämndernas uppdrag överfördes till kommunstyrelsen. I **Styrdokument**, fastställt av KF 2014-12-15, framgår kommunstyrelsens nya ansvarsområden enligt följande;

- Förskola- grund- och gymnasieskola, särskola, kulturskola samt ungdomsgårdar
- Individ- och familjeomsorg, äldreomsorg och funktionsstöd (handikappomsorg).
- fysisk planering och teknisk verksamhet, miljö, näringsliv och arbetsmarknad, vuxenutbildning, turism, fritid, kultur, föreningsbidrag, bygdeavgiftsmedel.

### 2.2. Beslutsorganisation

**Kommunallagen** reglerar på en övergripande nivå hur den kommunala beslutsorganisationen ska vara utformad. Av lagen framgår bland annat att kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt vilka möjligheter som finns för ansvariga politiska organ att delegera beslutsrätten inom vissa typer av ärenden.

#### 2.2.1. Iakttagelser

Granskningen visar att kommunens beslutsorganisation, utöver kommunallagen, har reglerats genom följande styrande dokument;

- *Reglemente för kommunstyrelsen och dess utskott (KF 2014-11-24)*
- *Delegationsordning för kommunstyrelsen (Reviderad av Ks 2015-06-09)*

I **Reglemente för kommunstyrelsen och dess utskott** beskrivs kommunstyrelsens övergripande uppgifter och ansvar. Vidare framgår att det inom kommunstyrelsen ska finnas följande utskott som ska bereda ärenden till kommunstyrelsen samt besluta på delegation utifrån respektive ansvarsområde;

- *Allmänt utskott*
- *Utskott för samhällsutveckling*
- *Utskott för vård och omsorg*
- *Utskott för unga och lärande*

**Delegationsordning för kommunstyrelsen** - Som nämnts ovan reglerar kommunallagen rätten att delegera kommunstyrelsens och nämndernas ärenden till utskott och förvaltningar. Ärenden som exempelvis rör beslut om verksamhetens mål och inriktning får däremot inte delegeras till utskott. I samband med att den nya politiska organisationen genomfördes 2015-01-01 har en ny **delegationsordning** fastställts av kommunstyrelsen 2014-12-02 och innehåller däribland en beskrivning av utskottens olika beslutsbefogenheter. Delegationsordningen har senast reviderats av kommunstyrelsen 2015-06-09.

Kommunstyrelsen har i delegationsordning (KS 2015-06-09) delegerat beslutanderätten i vissa ärenden till utskotten. Granskningen av delegationsordningen visar följande fördelning av delegationer på respektive verksamhetsområden;

<i>Utskott</i>	<i>Antal delegerade beslut</i>	<i>Delegationer till utskott</i>
Allmänna	Ca 50	3
Samhällsutveckling	Ca 200	20
Unga och lärande	Ca 100	9
Vård och omsorg	Ca 160	45
Bestämmelser samtliga	Ca 20	2

Vi noterar att delegationsordningen även innehåller delegationer till tjänstemän och utskottsordföranden i ärenden av bl.a. brådskande karaktär eller utlämnande av handlingar.

Av intervjuer med ledamöter i kommunstyrelsen och samtliga utskott framgår att det överlag är tydligt vilket utskott som ska bereda en viss typ av ärende samt att det upplevs tydligt om utskottet eller styrelsen ska besluta. Företrädare som intervjuats upplever att delegationsordningen ger ett bra stöd och att ledamöterna i utskotten har blivit/börjat bli mer trygga i sina roller i utskotten. Däremot framgår det av intervjuer med ledamöterna att det har varit oklart för tjänstemännen vilket utskott som ska hantera vissa ärenden.

Av tidigare granskning konstateras att utskottens beredande roll har varit otydlig. Utifrån intervjuer gjorda för denna granskning framgår att utskotten kommit till klarhet vad som gäller kring utskottens beredning av ärenden. Däremot har det kommit fram signaler om att det fortfarande råder ett visst nämndstänk i utskotten.

### *2.2.2. Bedömning*

**Bedömning:** Vår bedömning är att beslutsorganisationen är tydlig och ändamålsenlig. Bedömningen baseras på att styrelsens och utskottens beslutsbefogenheter har reglerats i reglemente och delegationsordning. Vidare upplever ledamöterna i styrelsen/utskotten att rollfördelningen överlag är tydlig. Det är dock viktigt att kommunstyrelsen fortsätter utveckla rollfördelningen mellan styrelsen och utskotten i syfte att nå intentionerna med den nya organisationen.

## *2.3. Tillämpning av delegationsordning*

Enligt kommunallagen kan styrelsen eller en nämnd delegera beslutsrätten till ett utskott, en ledamot eller anställd inom kommunen för att besluta å styrelsens/nämndens vägnar. Beslutsbefogenheter kring ärenden som bl.a. rör verksamhetens mål, inriktning omfattning och kvalitet får inte delegeras vidare.

### *2.3.1. Iakttagelser*

Stickprovskontroller av utskottens protokoll visar att det endast ett fåtal gånger i början av året har fattats beslut där det är otydligt om det funnits stöd i delegationsordningen. Av intervjuer med företrädare för berörda utskott har beslut fattats av utskott/ordförande då styrelsens avgörande inte kunnat inväntas. Granskningen av kommunstyrelsens protokoll

visar att beslut fattade på delegation delges regelbundet till styrelsen. Vi kan även konstatera att utskottens protokoll överlämnas till kommunstyrelsen.

Av intervjuer med företrädare för de olika utskotten och kommunstyrelsen framgår att delegationsordningen upplevs tydlig och ger bra vägledning kring vem, kommunstyrelsen eller utskott, som har stöd att besluta i en viss fråga.

I övrigt noteras att delegationsordningen har reviderats vid två tillfällen sedan 2015-01-01 med delegationer som rör samtliga utskott. Revideringarna avser dels nya delegationer men också förändringar i befintliga, exempelvis delegationer från handläggare till överordnad chef. Vissa av delegationerna är nya medan i andra fall har delegaten ändrats till högre chef.

### 2.3.2. *Bedömning*

**Revisionell bedömning:** Vår bedömning är att delegationsordningen tillämpas på ett avsett sätt. Bedömningen baseras på att utskottens beslut har fattats med stöd av delegationsordningen. Vidare upplever ledamöter i utskotten att delegationsordningen ger ett tydligt stöd och bra vägledning vilka beslut som utskottet ska fatta.

Vi ser det som positivt att kommunstyrelsen tidigt gjort förändringar i delegationsordningen utifrån identifierade behov.

## 2.4. *Kommunstyrelsens styrning och kontroll*

Kommunallagen 6 kap 1 § fastställs att kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter. Vidare framgår att styrelsen ska ha uppsikt över övriga nämnders verksamheter. Granskningen visar att kommunfullmäktiges övergripande styrning främst kommer till uttryck genom följande dokument;

**Styrdokument** - KF 2014-12-15, beskriver kommunens styrmodell, vision<sup>1</sup>, övergripande mål<sup>2</sup> samt roll- och ansvarsfördelningen mellan fullmäktige, styrelse, nämnder och kommunchef. Bl.a. framgår att;

- Kommunstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs inom tilldelade ekonomiska resurser och enligt de mål och särskilda direktiv som kommunfullmäktige beslutat.
- Kommunstyrelsen har det yttersta ekonomiska ansvaret inom sitt verksamhetsområde. Vid negativa avvikelser ska åtgärdsplan redovisas.

Vidare konstaterar vi att styrdokumentet ger riktlinjer kring hur uppföljning och återrapportering ska ske.

**Måldokument med handlingsplaner 2015** – KF 2014-06-23, innehåller inriktningsmål med tillhörande handlingsplaner samt fokusområden.

<sup>1</sup> Sollefteå kommun utvecklas och förnyas med en välutbildad befolkning, god livsmiljö, mångfald i företagande, god omsorg och en välkomnande attityd.

<sup>2</sup> Övergripande verksamhetsmål – Attraktiv kommun att bo och leva i

### 2.4.1. Iakttagelser

Kommunstyrelsen har ett mångfacetterat uppdrag. Då granskningens syfte är att bedöma hur kommunstyrelsens har utövat styrning och kontroll över sitt utökade uppdrag avgränsas granskningen att endast beröra dessa områden i följande avsnitt.

#### Styrning

Granskningen visar att kommunstyrelsens styrning främst har kommit till uttryck genom upprättande av förslag till;

- **Måldokument 2015**
- **Övergripande verksamhetsplan och budget 2015-2017**

Granskningen av *måldokument 2015* visar att dokumentet innehåller mätetal, mätmetod och kortare beskrivning av tillvägagångssätt hur uppsatta inriktningsmål ska nås. Nedan redogörs vilka inriktningsmål samt fokusområden som finns upprättade;

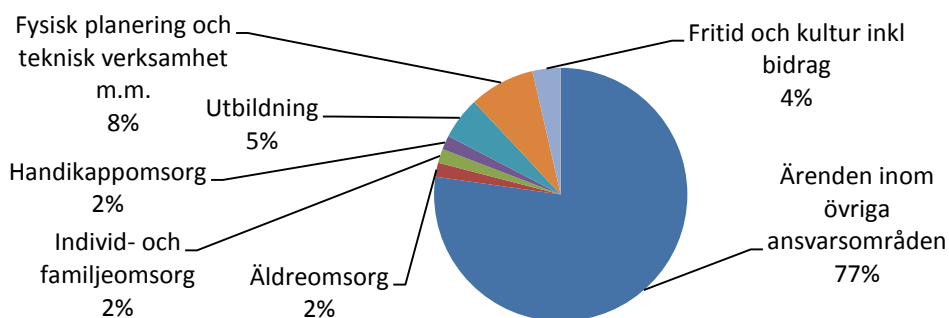
Fokusområden	Inriktningsmål
Utbildning och kompetens-utveckling	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Andel högstadieelever med behörighet att söka till gymnasieskolans program ska öka</li> <li>- År 2015 ska andelen medborgare med eftergymnasial utbildning ha ökat med minst 5 % -enheter</li> </ul>
Livsmiljö	<ul style="list-style-type: none"> <li>- År 2015 ska Nöjd-Medborgarindex uppgå till minst 60</li> <li>- Tillgängligheten i samhället för människor med funktionsnedsättning ska förbättras</li> <li>- Infrastruktur och förutsättningar för kollektivt resande ska förbättras</li> <li>- Bättre livskvalité och friskare medborgare genom fysisk aktivitet, goda matvanor och ett brett kulturutbud</li> </ul>
Förutsättningar för arbete och tillväxt	<ul style="list-style-type: none"> <li>- År 2015 ska antalet sysselsatta i privat sektor ha ökat med minst 5 %</li> <li>- År 2015 ska arbetslösheten i kommunen inte överstiga länsnittet</li> <li>- Ett kompetenscentrum inom området förnybar energi och hållbarhet ska vara etablerat i Sollefteå senast år 2015</li> <li>- Flyttnettot ska varje år vara positivt</li> </ul>
Omsorg	<ul style="list-style-type: none"> <li>- År 2015 ska minst 90 % av brukarna i kommunens omsorg känna sig nöjda med de tjänster kommunen erbjuder</li> <li>- År 2015 ska de finnas väl sammanhållna vårdkedjor mellan olika vårdgivare internt och externt</li> </ul>

I *övergripande verksamhetsplan och budget 2015-2017* beskriver kommunstyrelsens verksamhet samt de tre huvudsakliga områdena: *medborgarservice*, *gemensam service och produktion*. Inom *produktion* finns de verksamheter och tjänster som utförs direkt mot medborgarna, exempelvis barnomsorg, äldreomsorg och gata & park. I verksamhetsplanen finns driftbudget för dessa verksamheter, vilket uppgår till ca 880 Mnkr.

I syfte att synliggöra kommunstyrelsens styrning och kontroll av sitt utökade uppdrag har vi i denna granskning gjort en översiktlig genomgång av kommunstyrelsens protokoll. Genomlysningen har fokuserat på ärenden där kommunstyrelsen har fattat beslut inom de nya ansvarsområdena. Informationsärenden, delgivningar eller förslag på beslut till fullmäktige har inte beaktats i sammanställningen. Sammanställningen omfattar 165 beslut av styrande karaktär tom augusti 2015.



## Styrande beslut kommunstyrelsen per augusti 2015



Vår genomgång av kommunstyrelsens styrande beslut visar att flest beslut har fattats inom området fysisk planering/teknisk verksamhet (8 %) och minst antal inom fritid- och kulturområdet (4 %). Vidare kan vi konstatera att kommunstyrelsen i olika omfattningar fattat styrande beslut inom samtliga utökade ansvarsområden.

Av intervju med kommunstyrelsens ordförande framgår att kommunstyrelsen inte har hanterat särskilt många ärenden som rör äldreomsorg. Mot denna bakgrund har kommunens MAS<sup>3</sup> bjudits in till kommunstyrelsen för att informera om verksamheten.

### Uppföljning och utvärdering

Granskningen visar att kommunstyrelsens uppföljning och utvärdering främst kommit till uttryck genom följande aktiviteter och beslut;

<b>Beslut/Aktivitet</b>	<b>Kommentar</b>
Regelbunden uppföljning av verksamhet och ekonomi vid KS-sammanträden.	Företrädare för förvaltning samt ledamöter informerar muntlig om aktuella ämnen. Vidare får KS en ekonomisk redovisning för verksamhetsområdena <i>medborgarservice</i> , <i>gemensam service</i> och <i>produktion</i> .
Fördjupad verksamhetsuppföljning per 2015-04-30	Uppföljning med främst ekonomiskt fokus. Omfattar styrelsens nya verksamhetsområden. Vidare noteras att verksamheterna redovisat åtgärder vid negativ budgetavvikelse. Vid styrelsens behandling av uppföljningen uppmanades verksamheterna att anpassa kostnaderna efter givna ramar i syfte att uppfylla KF ekonomiska målsättning
Delårsbokslut per 2015-08-31	Uppföljning av ekonomi men också prognos för måluppfyllelse av fullmäktiges övergripande verksamhetsmål.
Uppföljning av internkontroll 2014 avseende verksamheterna vatten, avlopp och avfall (jan 2015)	Uppföljningen visar att förvaltningens rutiner och system i huvudsak håller god kvalitet.

Vid genomgång av kommunstyrelsens protokoll framgår att kommunstyrelsen, utöver ovan redovisade uppföljning, behandlat två ärenden som rör uppföljning av utbildningsområdet. I övrigt har det inte gått att spåra att kommunstyrelsen gjort någon särskild uppföljning av verksamhetsområden, som exempelvis rör fritid och kultur eller socialtjänst.

<sup>3</sup> Medicinskt ansvarig sjuksköterska

I övrigt noteras att kommunstyrelsen 2015-02-03, beslutat om nya riktlinjer för att säkerställa en enhetlig hantering kring anmälan av delegationsbeslut till kommunstyrelsen. Tidigare har delegationsbeslut anmälts till respektive nämnd.

Kommunstyrelsen har i samband med behandling av ekonomiska uppföljningar fattat beslut om åtgärder för att minska budgetavvikelser i verksamheterna:

- per april (fördjupad uppföljning) beslutades att i strävan efter att uppfylla de av fullmäktige fastställda ekonomiska målen, uppmanar kommunstyrelsen alla verksamheter att skyndsamt anpassa sina kostnader efter givna ekonomiska ramar.
- per augusti (delårsrapport) beslutades att godkänna delårsrapporten för andra tertiet samt prognos ekonomiskt utfall 2015. I ärendebeskrivningen framgår att ett omfattande åtgärdsarbete pågår för att få verksamheternas ekonomi i balans. Detta arbete fortlöper under hela 2015. Ej till storlek kända och ej utvärderade åtgärder är inte inlagda i prognosen. Sammantaget bedöms prognosen balanserad. Arbetet kommer att fortskrida med åtgärder.

Vid genomgång av de åtgärder som presenteras i delårsrapporten är många av åtgärderna endast marginella och inte i nivå med budgetavvikelseerna och ser därför inte ut att vara tillräckliga.

Vid intervjuer framkommer att det under 2015 har pågått ett omfattande arbete med att få verksamheternas ekonomi i balans inför 2016. Ramarna för 2016 har setts över och det har gjorts omfördelningar mellan verksamheterna. Exempelvis har såväl gymnasieskolan som individ- och familjeomsorgen som under flera år har redovisat negativa budgetavvikelser fått utökad budgetram i syfte att verksamheterna ska få mer realistiska förutsättningar. Det har därför varit mer fokus på långsiktighet än att verksamheterna ska nå en ekonomi i balans för 2015. Tack vare tillskottet från AFA-premier beräknas kommunen totalt sett att både nå ett plusresultat för 2015 och att kunna återställa det negativa balanskravsresultatet för 2014 i sin helhet.

#### 2.4.2. *Bedömning*

**Revisionell bedömning:** Vår bedömning är att kommunstyrelsen till övervägande del har utövat tillräcklig styrning och kontroll över sitt utökade uppdrag. Bedömningen baseras på att kommunstyrelsen har upprättat styrning i form av verksamhetsplan som omfattar det utökade uppdraget samt fattat enskilda beslut inom ramen för det utökade uppdraget. Vidare kan vi konstatera att kommunstyrelsen i rimlig grad följt upp verksamheten genom delårsrapportering samt enskilda beslut. Kommunstyrelsen har utifrån uppföljning av verksamheten fattat beslut om att alla verksamheter ska anpassa sina kostnader: Åtgärderna har dock inte gett tillräcklig effekt 2015 samt att kommunstyrelsen i sin egen rapportering inte har följt upp/utvärderat sina vidtagna åtgärder. I sammanhanget noteras att kommunstyrelsens ambition är att åtgärderna i kombination med ändrade budgetramar ska resultera i en ekonomi i balans för verksamheterna till 2016.

## 2.5. Rapportering/redovisning till kommunfullmäktige

Enligt kommunstyrelsens reglemente ska kommunstyrelsen regelmässigt till fullmäktige rapportera hur verksamheten ska utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret. I *Styrdokument*, fastställt av kommunfullmäktige 2014-12-15, framgår att följande rapportering/redovisning ska ske till fullmäktige:

- Fördjupad uppföljning per 2015-04-30
- Delårsbokslut per 2015-08-31
- Årsredovisning/Bokslut föregående år (behandlas av KF i april)

Vidare framgår av dokumentet att uppföljningen ska utgå från kommunfullmäktiges målsättningar samt att kommunstyrelsen ska, på förslag från kommunchefen, besluta om åtgärder vid negativ budgetavvikelse.

### 2.5.1. Iakttagelser

Då kommunstyrelsens utökade uppdrag gäller fr.o.m. 2015-01-01 har vi i denna granskning fokuserat på delårsrapporteringarna. Utifrån vår granskning av dessa underlag kan vi konstatera följande;

- *Fördjupad uppföljningen per 30 april* redovisar verksamhetsberättelser för de verksamheter som ingår i kommunstyrelsens utökade uppdrag, exempelvis för- och grundskola, individ och familjeomsorg och kommunens VA-verksamhet. Vidare finns handlingsplan med där vidtagna aktiviteter för att nå fullmäktiges målsättningar redovisas. Rapporten innehåller ingen information om måluppfyllelse/prognos för måluppfyllelse av fullmäktiges övergripande mål.
- *Delårsrapport per 31 augusti* innehåller i likhet med den fördjupade uppföljningen verksamhetsberättelser för de verksamheter som ingår i kommunstyrelsens utökade uppdrag. Delårsrapporten innehåller även prognos för verksamheternas ekonomiska utfall samt prognos för fullmäktiges mål. Vi noterar att rapporten redogör vilka åtgärder som planeras vidtas vid negativa budgetavvikelser. Dock saknas information om vilken effekt genomförda åtgärder har haft.

Granskningen av delårsrapporterna visar ett särskilt dokument kallat "*Löpande uppföljning av handlingsplaner 2015 för KF*" ska beskriva vilka aktiviteter som genomförts enligt handlingsplan för måluppfyllelse (se avsnitt 2.4). Granskningen har inte kunnat styrka, utifrån protokoll, att dokumentet har delgivits fullmäktige i samband med delårsrapporteringarna. Dokumentet innehåller heller ingen information kring genomförda aktiviteter och dess utfall. Av intervju med ekonomichef framgår att dokumentet ingår som bilaga till årsredovisningen.

Kommunstyrelsen har behandlat delårsrapporterna 2015-05-12 respektive 2015-10-06.

### 2.5.2. Bedömning

**Revisionell bedömning:** Kommunstyrelsens rapportering/redovisning till fullmäktige bedöms till övervägande del vara tillräcklig. Granskningen visar att kommunstyrelsen i sin rapportering har redovisat verksamheternas utveckling och ekonomi. Däremot är det otydligt vilka åtgärder som vidtagits för att nå måluppfyllelse samt vilka effekter/resultat dessa har haft/planeras få.

## 3. Bedömningar

### 3.1. Bedömningar mot kontrollmål

Kontrollmål	Kommentar
Är beslutsorganisationen tydlig och ändamålsenlig? Fokus på rollfördelning mellan styrelsen och dess utskott	<p><b>Ja</b></p> <p>Styrelsens och utskottens beslutsbefogenheter har reglerats i reglemente och delegationsordning. Vidare upplever ledamöterna i styrelsen/utskotten att rollfördelningen överlag är tydlig.</p>
Tillämpas delegationsordningen på avsett sätt?	<p><b>Ja</b></p> <p>Vår bedömning är att delegationsordningen tillämpas på ett avsett sätt. Bedömningen baseras på att utskotten fattat beslut med stöd av delegationsordningen. Vidare upplever ledamöter i utskotten att delegationsordningen ger ett tydligt stöd och bra vägledning vilka beslut som utskottet ska besluta i.</p>
Utövar styrelsen en tillräcklig styrning och kontroll över sitt utökade uppdrag?	<p><b>Till övervägande del tillräcklig</b></p> <p>Kommunstyrelsen har upprättat styrning i form av verksamhetsplan som omfattar det utökade uppdraget samt fattat enskilda beslut inom ramen för det utökade uppdraget. Vidare kan vi konstatera att kommunstyrelsen i rimlig grad följt upp verksamheten genom delårsrapportering samt enskilda beslut. Kommunstyrelsen har utifrån uppföljning av verksamheten fattat beslut om att alla verksamheter ska anpassa sina kostnader: Åtgärderna har inte gett tillräcklig effekt 2015 samt att kommunstyrelsen i sin egen rapportering inte har följt upp/utvärderat sina vidtagna åtgärder. I sammanhanget noteras att kommunstyrelsens ambition är att åtgärderna i kombination med ändrade budgetramar ska resultera i en ekonomi i balans för verksamheterna till 2016.</p>
Är kommunstyrelsens rapportering/redovisning till kommunfullmäktige tillräcklig?	<p><b>Till övervägande del vara tillräcklig.</b></p> <p>Kommunstyrelsens rapportering/redovisning till fullmäktige bedöms till övervägande del vara tillräcklig. Granskningen visar att kommunstyrelsen i sin rapportering har redovisat verksamheternas utveckling och ekonomi. Däremot är det otydligt vilka åtgärder som vidtagits för att nå måluppfyllelse samt vilka effekter/resultat dessa har haft/planeras få.</p>

### **3.2. Revisionell bedömning**

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen hanterat sitt utökade uppdrag på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. Utifrån iakttagelser och bedömningar av kontrollmål blir vår sammanfattande revisionella bedömning att kommunstyrelsen till övervägande del hanterat sitt utökade uppdrag på ett ändamålsenligt. Den interna kontrollen bedöms inte vara tillräcklig.

### **3.3. Rekommendationer**

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer:

- Utveckla kommunstyrelsens uppföljning av aktiva åtgärder för att nå måluppfyllelse.
- Utveckla kommunstyrelsens rapportering till fullmäktige avseende vidtagna aktiva åtgärder samt vilka resultat/effekter dessa har haft.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att samtliga verksamhetsområden behandlas av styrelsen under året, exempelvis genom planering av sammanträden med särskilda teman.

2015-12-01

---

*PerÅke Brunström Uppdragsledare*

---

*Robert Bergman Projektledare*

