

# Revisionsrapport

## *Grundläggande granskning 2018* Nynäshamns kommun

Anders Hägg  
Sophie Karlsson  
Jesper Häggman

Mars 2019

---

# *Innehållsförteckning*

<b>1.</b>	<b>Bakgrund, syfte och metod.....</b>	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>Sammanfattande bedömning .....</b>	<b>4</b>
<b>3.</b>	<b>Granskningsresultat .....</b>	<b>6</b>
3.1.	Vidtar nämnden/styrelsen tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag?.....	6
3.2.	Är redovisat resultat för nämnden/styrelsen förenligt med fastställda mål? .....	7
3.3.	Uppföljning av tidigare års granskningar .....	8

# 1. *Bakgrund, syfte och metod*

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar.

Kommunstyrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner 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.

Revisionsobjekten i denna granskning är kommunstyrelsen och nämnderna.

Granskningen ska på en översiktlig nivå besvara följande frågor:

- Vidtar nämnden/styrelsen tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag?
- Är redovisat resultat för nämnden/styrelsen förenligt med fastställda mål?

I 2018 års granskning har även rekommendationer från tidigare granskningar följts upp, vilka presenteras i avsnitt 3.3

Metodmässigt genomförs årets grundläggande granskning med en omfattande genomgång, sammanställning och analys av dokument för respektive nämnd. I årets granskning har följande datakällor använts:

- Mål och budget 2018
- Samtliga nämnders protokoll 2018
- Samtliga nämnders reglemente 2018
- Samtliga nämnders verksamhetsplan 2018
- Samtliga nämnders verksamhetsberättelse 2018
- Samtliga nämnders internkontrollplan 2018
- Samtliga nämnders uppföljning av internkontrollplan 2018
- Intervjuer med förvaltningschefer
- Dokumentation med bäring på tidigare granskningar som följts upp i samband med ansvarsutövandegranskningen 2018 (se avsnitt 3.3)

I och med att dataunderlaget är omfattande har arbetet genomförts i flera steg:

- 1) Insamling av underlag
- 2) Sammanställning och analys av underlag utifrån respektive kontrollområde
- 3) Rapportering

Rapporteringen, som återfinns i denna rapport, sker utifrån två principer:

- *Rapporten är översiktlig:* vi lämnar en samlad bedömning av respektive nämnds ansvarsutövande, samt slutsatser rörande kommunens samlade arbete, för varje område.
- *Rapporten lyfter fram avvikelser:* rapporten fokuserar på att redovisa avvikelser och förklaringar till de bedömningar vi gör av mer kritisk natur.

---

Föreliggande rapport inleds med att en samlad bedömning görs för samtliga nämnder. Därefter följer granskningsresultatet uppdelat per kontrollområde, med fokus på att ge en övergripande bild samt redovisa noterade avvikelser.

## 2. Sammanfattande bedömning

Nedan presenteras en sammanfattande bedömning för samtliga av Nynäshamns nämnder samt Kommunstyrelsen, utifrån resultatet av 2018 års grundläggande granskning. Den bedömningsskala som tillämpas är: tillräcklig (grön), till viss del tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd).

Nämnd	Tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag?	Är redovisat resultat för nämnden/styrelsen förenligt med fastställda mål?
Kommunstyrelsen		Måluppfyllelsen är svår att bedöma
Barn- och utbildningsnämnden		Merparten av nämndens mål är delvis uppfyllda
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden		Underskott - 13,2 mnkr
Kultur- och fritidsnämnden		Underskott 0,25 mnkr, ingen bedömning av måluppfyllelse
Socialnämnden		

Sammantaget är bedömningen att kommunen har ett väl utvecklat system för styrning, uppföljning och kontroll som omfattar samtliga nämnder. Sammantaget bedömer vi att Kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, leda, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Vi noterar dock att Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har haft en bristande prognossäkerhet och har en prognosavvikelse om närmare 10 mnkr baserat på prognosen per oktober. Detta förklaras till stor del av sent beslutade åtgärder som inneburit kostnader som förvaltningen enligt beslut från nämnd inte behövt vidta åtgärder för att täcka.

Vi konstaterar att samtliga nämnder presenterar mål för verksamheterna i sina antagna verksamhetsplaner för 2018 och att återrapportering av dessa sker i uppföljningar per tertial 1 och 2. Vi anser dock att återrapporteringen i vissa fall kan bli mer strukturerad, exempelvis kommenterar de flesta nämnderna sin måluppfyllelse i löpande text istället för tabellformat, vilket försvårar uppföljning. Vidare anger vissa nämnder prognos för måluppfyllelse av nämndmål medan andra uppger prognos för måluppfyllelse av de övergripande tre målområdena för kommunen.

Samtliga nämnder rapporterar med fokus på ekonomi ytterligare fem gånger i form av månadsuppföljningar. För Kommunstyrelsen sker detta muntligt. För Kultur- och fritidsnämnden har vi inom ramen för granskningen inte kunnat ta del av

---

månadsuppföljningarna. Däremot har detta bekräftats muntligt och genom protokollstudier.

Vår bedömning är att redovisat resultat för styrelsen och flertalet nämnder delvis är förenligt med fastställda mål. Flertalet nämnder utvärderar sin verksamhet på ett sätt som gör att det inte går att utläsa hur de bedömt måluppfyllelsen. Kultur- och fritidsnämnden redovisar även ett mindre underskott. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett underskott med 13,2 mnkr vilket gör att deras resultat bedöms som ej helt förenligt med fastställda mål.

I 2018 års ansvarsutövandegranskning har även särskilt fokus legat på att följa upp vidtagna åtgärder med anledning av ett antal tidigare genomförda granskningar.

Det kan sammantaget konstateras att nämnderna i en övervägande del av fallen påbörjat åtgärder inom de granskade områdena. Exempelvis pågår ett arbete med att implementera ett systematiskt kvalitetsarbete inom utbildningsförvaltningen och inom miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen fortgår arbetet med att ta fram underhållsplaner under 2019. Framtagandet av riskanalyser är det enda område där ett arbete inte påbörjats då samtliga nämnder antagit internkontrollplaner men dessa i en övervägande del av fallen inte föregåtts av en dokumenterad riskanalys.

## **3. Granskningsresultat**

### **3.1. Vidtar nämnden/styrelsen tillräckliga åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag?**

Sammantaget visar granskningen att kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra, leda, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag. Vi ser att samtliga nämnder presenterar mål för verksamheterna i sina antagna verksamhetsplaner för 2018 och att återrapportering kring detta sker i delårsrapporter per april och augusti (T1 och T2). Vi noterar dock att strukturen på rapporteringen skulle kunna förtydligas. I dagsläget rapporterar vissa nämnder i löpande text, vilken gör det svårare att följa vilka resultatindikatorer som bidrar till prognosen. Vidare utgår exempelvis miljö- och samhällsbyggnadsnämnden från de tre kommunövergripande målområden och huruvida dessa kan uppfyllas i verksamheterna medan kultur- och fritidsnämnden redovisar vad nämnden gjort avseende både kommunövergripande mål och nämndmål men inte lämnar någon prognos för nämndmålen. Socialnämnden lämnar som enda nämnd en prognos för måluppfyllelse av nämndmålen.

Nämnderna har löpande sammanträtt under året. Flertalet nämnder sammanträder ungefär en gång per månad, med undantag för sommarmånaderna. Vid nämndsammanträdena kan konstateras att verksamhetsuppföljning sker samt att ekonomisk uppföljning görs och prognos lämnas vid några tillfällen. Det senare sker enligt protokollen främst i samband med årsredovisning, tertialbokslut (per april och augusti), samt vid de månadsuppföljningar med fokus på ekonomi som generellt sker i mars, juni, september och oktober.

Nämnderna emottar därutöver rapporter från olika former av verksamhetsuppföljningar, i form av kostnadskalkyler, rapporter från förvaltningschefer, redovisning av exempelvis skolinspektionsärenden osv.

Det är viktigt att nämnderna under året aktivt arbetar med ekonomiska uppföljningar och prognoser för sin verksamhet, i syfte att i tid kunna vidta eventuella åtgärder för att nå en ekonomi i balans. Nedan redovisas de prognoser för helåret som lämnats delårsrapport april, delårsrapport augusti samt budgetuppföljning oktober i förhållande till utfallet i bokslutet för 2018. Vi har inom ramen för granskningen inte kunnat ta del av kommunstyrelsens och kultur-och fritidsnämndens ekonomiska månadsuppföljningar, varför deras prognoser för oktober inte kan anges. Vi kan dock i protokollgenomgångar se att dessa månadsuppföljningar presenterats i nämnd. Avseende kommunstyrelsen förklaras i intervju att muntlig rapportering sker av kommunstyrelseförvaltningens economichef löpande. Detta dokumenteras dock inte.

Nämnd	Budget 2018	Prognos april	Prognos delår aug	Prognos oktober	Utfall
KS & KF	166,8 mnkr	-4,1 mnkr	+6,7 mnkr	Endast muntliga månadsuppföljningar	+1,4 mnkr
Barn- och utbildningsnämnden	645,5 mnkr	-12,2 mnkr	-8,1 mnkr	- 3,9 mnkr	+0,7
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	156,5 mnkr (exkl kommunbidrag à 59,7 mnkr)	-2,0 mnkr (exkl VA)	-3,7 mnkr (exkl VA)	-3,7 mnkr (exkl VA)	-13,2 mnkr (exkl VA)
Kultur- och fritidsnämnden	48,85 mnkr	0,0 mnkr	0,0	Ej tagit del av månadsuppföljningen	-0,25 mnkr
Socialnämnden	493,7 mnkr	0,0 mnkr	0,0 mnkr	0,0 mnkr	+3,9 mnkr

Det kan konstateras att både kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden vänder prognosticerade underskott i april till ett mindre överskott i bokslutet. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden prognosticerade ett underskott på 2 mnkr i april vilket vid årets slut blivit ett större underskott på 13,2 mnkr. Särskilt noteras att nämnden så sent som i oktober prognosticerade ett underskott på 3,7 mnkr. Detta förklaras dock i intervju av att förvaltningen behövt utföra icke budgeterade arbeten med tillhörande icke budgeterade kostnader som nämnden godkänt och beslutat att förvaltningen behöver vidta åtgärder för. Det rör sig om totalt fem arbeten under perioden 2018-05-31 till 2018-12-06, exempelvis akutåtgärder Ösmo simhall, på en total kostnad om 8,45 mnkr.

### **3.2. Är redovisat resultat för nämnden/styrelsen förenligt med fastställda mål?**

Vår bedömning är att redovisat resultat för styrelsen och dessa nämnder delvis är förenligt med fastställda mål. Bedömningen baserar vi på att två av kommunens nämnder redovisar underskott. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden underskott förklaras dock till stor del av kostnader i ett pågående investeringsprojekt som förts till resultat inom fastighetsavdelningen. I prognosen i T2 och månadsuppföljning i oktober anges åtgärder för att nå en budget i balans, dock konstateras att visst underskott kommer att bli svårt att åtgärda under hösten. Kultur- och fritidsnämndens underskott härleds främst till upplupen semesterlön. Då underskott inte prognostiserat under året har åtgärder således inte presenterats i uppföljningar.

Genomgående för samtliga nämnder och styrelse är att nämndens och styrelsens arbete med kommuns tre övergripande målområden kommenteras under

måluppfyllelse. De nämndspecifika målen är kopplade till de övergripande målområdena genom att de mäter hur väl dessa uppfyllts i verksamheterna. Dock sker bedömning och utvärdering av målområden övervägande i löpande text, vilket gör utvärderingen svåröverskådlig. Det är exempelvis svårt att få grepp om hur de i verksamhetsplanerna specificerade målkriterierna använts i utvärderingen.

Avseende de nämndspecifika målen sker även utvärdering av dessa övervägande i löpande text, vilket försvårar utvärdering. Socialnämnden utvärderar som enda nämnd sina nämndspecifika mål i tabellformat. Socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden är vidare de enda nämnder som lämnar en aggregerad bedömning av sina nämndmål. Resterande nämnder/styrelse kommenterar nämndmålen men lämnar ingen aggregerad bedömning av målen. Detta gör det svårt att bedöma huruvida nämndens/styrelsens resultat är förenligt med de verksamhetsmässiga målen. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden lämnar exempelvis en sammanfattad utvärdering av målkriterier, men ingen bedömning av nämndmål görs.

Vi ser positivt på det faktum att nämnder/styrelse lämnar en aggregerad bedömning av kommunens tre målområden men anser att en aggregerad bedömning även behövs för nämndmålen. Det faktum att utvärdering sker i löpande text gör det även svårt att bedöma huruvida samtliga målkriterier som angetts i verksamhetsplanen följs upp och med vilket resultat.

För att förtydliga respektive nämnds måluppfyllelse rekommenderar vi utöver att aggregera bedömningar av nämndmål även nämnderna och styrelsen att illustrera verksamheternas måluppfyllelse i tabeller. Detta har även påpekats i granskningen av kommunens bokslut 2017.

Avslutningsvis noteras att flertalet nämnder / styrelse har ett högt antal nämndspecifika mål samt därtill knutna nämndåtaganden. Vi anser att det finns anledning att se över kommunens målprocess utifrån SMART-metodiken, dvs. endast mäta indikatorer som är av relevans för måluppfyllelsen.

### **3.3. Uppföljning av tidigare års granskningar**

Av särskilt intresse under året har varit att följa upp vidtagna åtgärder med anledning av tidigare granskningar som revisorerna genomfört. Dessa uppföljningar rör miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden och kultur- och fritidsnämnden. Uppföljningsområde och resultat presenteras per nämnd i tabellerna nedan.

#### **3.3.1. Barn- och utbildningsnämnden**

För barn- och utbildningsnämnden sker uppföljning av tidigare identifierade brister inom följande områden: riskanalys och internkontrollplan, utvecklingsarbete, gymnasieskolan programutbud och gymnasieskolans strategiska funktioner.

Sammanfattningsvis kan konstateras att barn- och utbildningsnämnden har arbetat eller påbörjat arbete med samtliga av de rekommendationer som följts upp. Arbete pågår med utvärdering av programutbudet för gymnasieskolan. En omorganisation skedde vidare inför läsåret 2018/19 vilket innebar att kommunen nu har tre skolchefer. I gymnasieskolechefens arbetsuppgifter ingår efter omorganisationen även att arbeta strategiskt med gymnasieskolans utveckling. Vi noterar avslutningsvis att nämnden har följt upp rekommendationen avseende internkontrollplan, dock har

ingen dokumenterad riskanalys föregått planen. Detta rekommenderas för att säkerställa att risker utvärderas och följs upp på ett likartat sätt.

Rekommendationer	Åtgärdat (Ja / Nej / Delvis)	Kommentarer
<b>Riskanalyser och internkontrollplaner</b> - Riskanalyser har genomförts och dessa är dokumenterade	Delvis	I intervju förklaras att förvaltningen genom uppföljning av verksamhetsplan och budget samt genomgång av processer i förvaltningen identifierat risker. Däremot genomförs ingen dokumenterad riskanalys. I intervju förklaras vidare att många områden från internkontrollplanen 2018 är kvar till planen 2019 varpå en riskanalys inte genomförts för 2019.
<b>Riskanalyser och internkontrollplaner</b> - Identifierade risker har värderats och hanterats inom ramen för fastställd internkontrollplan	Delvis	Se ovan.
<b>Riskanalyser och internkontrollplaner</b> - Planen har genomförts och rapporterats till nämnden	Ja	En internkontrollplan för 2018 antogs av nämnden 2018-01-12. Uppföljning har skett i samband med delårsrapport i augusti samt i verksamhetsberättelsen.
<b>Utvecklingsarbete</b> - Säkerställ att utvecklingsarbetet och de åtgärder som påbörjats utifrån Skolinspektions tillsyn och tidigare granskning fortlöper och att effekterna av vidtagna åtgärder analyseras noggrant	Ja	I intervju förklaras att SI bedömer att brister i det systematiska kvalitetsarbetet är åtgärdade. Det uppges vidare att ett ständigt utvecklingsarbete avseende det systematiska kvalitetsarbetet pågår. En särskild insats uppges ha varit nödvändig för läsåret 18/19 då många nya chefer börjat på avdelnings- och enhetsnivå. Förvaltningen har ett systematiskt kvalitetsarbete för VT 2019-VT 2020 som utgår från kommunens mall för systematiskt kvalitetsarbete. Genom detta fångas bl.a. uppdrag och mål, analys, nulägesbedömning och uppföljning upp. I intervju uppges att kvalitetsdialoger med rektorer och förskolechefer införts för att säkerställa ett årshjul. Via kvalitetsarbetet har exempelvis elever med hög frånvaro identifierats. Förvaltningen uppges även jobba med en statistiker för att se över åtgärder och säkerställa att åtgärder följs upp.  Under 2019 kommer en ny modul till beslutsstödet Hypergene att införskaffas som kommer att ge avdelnings- och enhetschefer bättre verktyg för att arbeta med uppföljning och utvärdering av verksamheternas resultat.
<b>Gymnasieskolans programutbud</b> - Utveckla	Delvis/återkommande	I intervju uppges att det finns en pågående större utredning av gymnasieskolans

<p>processen kring planeringen av gymnasieskolans programutbud, framförallt för att säkerställa en mer långsiktig och strategisk planeringsprocess.</p>	<p>uppdrag</p>	<p>programutbud. En delrapportering skedde till nämnd 2017-10-26. Där presenterades tre alternativ för nämnden (behålla nuvarande programutbud, reducera utbud med nytt program inkl strategiskt samarbete med annan kommun samt enbart yrkesprogram inkl strategiskt samarbete med annan kommun). I intervju uppges att nämnden fattade beslut om att fortsätta med ett brett utbud på teoretiska och yrkesförberedande programmen. Det uppges att kommunen vill ha ett brett utbud för att kunna erbjuda invånare det som efterfrågas och undvika att behöva skicka elever till andra kommuner. Siffror från läsåret 18/19 visar att 60 % av gymnasieungdomarna valt en annan skolkommun. Många av de som läser kvar i Nynäshamn är i behov av särskilt stöd. Det finns en oro för att många ungdomar skulle sluta skolan om de tvingades resa till en annan kommun.</p> <p>De intervjuade förklarar avslutningsvis att uppdraget med utvärdering av programutbudet ses som ett återkommande uppdrag och att detta kommer att utvärderas efter varje läsår.</p>
<p><b>Gymnasieskolans strategiska funktioner</b> - Säkerställ att det finns en tydlig och uttalad funktion som ansvarar för att driva gymnasieskolans strategiska frågor.</p>	<p>Ja</p>	<p>Inför läsåret 2018/19 gjordes en omorganisation vilket bland annat resulterat i att förvaltningen gått från två till tre skolchefer. I gymnasieskolchefens uppdrag ingår att ansvara för det strategiska arbetet för gymnasieskola samt att arbeta med de ungdomar som väljer att inte börja gymnasiet genom att exempelvis samverka med andra kommuner. Kommunen har medvetet skilt på posterna förvaltningschef och skolchef för att skolcheferna även ska kunna fokusera på strategiska frågor.</p>

### 3.3.2. Kultur- och fritidsnämnden

Rekommendationer	Åtgärdat (Ja / Nej / Delvis)	Kommentarer
<p><b>Riskanalyser och internkontrollplaner</b> - Riskanalyser har genomförts och dessa är dokumenterade</p>	<p>Nej</p>	<p>I intervju förklaras att riskanalyser inte genomförts eller dokumenterats. Däremot har risker diskuterats utifrån vad som exempelvis framkommit i verksamhetsplan. Dialog med chefer på förvaltningen kring risker uppges även ske regelbundet, dock är detta inget som dokumenteras.</p>
<p><b>Riskanalyser och internkontrollplaner</b> -</p>		<p>Se ovan.</p>

Identifierade risker har värderats och hanterats inom ramen för fastställd internkontrollplan		
<b>Risikanalyser och internkontrollplaner</b> - Planen har genomförts och rapporterats till nämnden	Ja	Nämnden har antagit en internkontrollplan för 2018 (2017-11-20). Uppföljning skedde i samband med bokslut.

### 3.3.3. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

För miljö- och samhällsbyggnadsnämnden sker uppföljning av tidigare identifierade brister inom följande områden: Riskanalyser och internkontrollplaner, planer (lokal försörjning och underhållningsplan), styrdokument och riktlinjer.

Sammanfattningsvis kan konstateras att ett arbete med att upprätta underhållsplaner pågår, att nämnd och fullmäktige antagit styrdokument för nämnden samt att förvaltningens inköpsamordnare tilldelats ansvar för att revidera riktlinjer medan chefer på förvaltningen kontinuerligt uppdaterar om pågående upphandlingar.

Rekommendationer	Åtgärdat (Ja / Nej / Delvis)	Kommentarer
<b>Risikanalyser och internkontrollplaner</b> - Riskanalyser har genomförts och dessa är dokumenterade.	Ja	Risikanalyser har genomförts och föranlett internkontrollplan, den är dock inte inkluderad i planen.
<b>Risikanalyser och internkontrollplaner</b> - Identifierade risker har värderats och hanterats inom ramen för fastställd internkontrollplan	Ja	De risker som identifierats i riskanalysen återfinns i internkontrollplanen.
<b>Risikanalyser och internkontrollplaner</b> - Planen har genomförts och rapporterats till nämnden	Ja	En internkontrollplan för 2018 antogs av nämnden 2018-01-09 och följs upp i samband med bokslut.
<b>Planer</b> - Lokalförsörjningsplan och underhållningsplan finns framtagen och implementerad	Delvis - pågående	En kommunövergripande lokalförsörjningsplan antogs av kommunstyrelsen 2018-09-05. Planen uppges vara förankrad i nämndens verksamheter och fastighetsavdelningen jobbar kontinuerligt med denna. Huvudansvarig för planen är lokalstrategen, som är anställd av kommunstyrelseförvaltningen men uppges arbeta tätt med andra verksamheter.  Beslut om underhållsplaner togs av nämnden 2018-06-14. Enligt verksamhetsberättelsen 2018 kommer

		arbetet med att upprätta underhållsplaner för samtliga kommunägda fastigheter att pågå under 2019. I intervju förklaras att underhållsplanerna upprättas i det digitala verksamhetssystem som köptes in 2018.
<b>Styrdokument</b> - Aktualisering och fastställande av styrdokument har skett inom MSF	Ja	Skötselplan för gröna utemiljöer samt verksamhetsplan och internkontrollplan är antagen i nämnd. Övriga dokument rörande exempelvis bygglov eller kart- och mätverksamhet är antagna i fullmäktige.
<b>Riktlinjer</b> - MSN har under året på ett tillfredsställande sätt säkerställt att riktlinjer och rutiner avseende upphandling, avtal och inköp efterlevs och att ramavtal finns som motsvarar verksamhetens behov.	Ja	Förvaltningens inköpsansvarig ansvarar för att revidera interna riktlinjer. Detta kontrolleras för och följs upp genom moment i internkontrollplanen.  I verksamhetsberättelsen för 2018 anges att förvaltningens avdelningschefer har möte med upphandlingsnämnden månadsvis där upphandlingar diskuteras. Avdelningscheferna rapporterar även på månadsbasis till miljö- och samhällsbyggnadsnämndens arbetsutskott avseende aktuella upphandlingar.

### 3.3.4. Socialnämnden

För socialnämnden sker uppföljning av tidigare identifierade brister inom följande områden: riskanalyser och internkontrollplaner, egenkontroller, verksamhetssystem och uppföljning av kvalitet i genomförandeplaner.

Sammanfattningsvis kan konstateras att ett arbete pågår med många av de områden som följs upp i samband med ansvarsutövande granskningen. Exempelvis kommer ett nytt system för att beräkna beviljade/använda timmar tas i bruk för hemtjänst vid månadsskiftet mars/april med förhoppningen om att det senare ska implementeras i övriga verksamheter.

Rekommendation	Åtgärdat (Ja / Nej / Delvis)	Kommentarer
<b>Riskanalyser och internkontrollplaner</b> - Riskanalyser har genomförts och dessa är dokumenterade	Nej	I intervju uppges att riskanalyser inte genomförts för 2018
<b>Riskanalyser och internkontrollplaner</b> - Identifierade risker har värderats och hanterats inom ramen för fastställd internkontrollplan	Delvis	Internkontrollplanen har inte föregåtts av en riskanalys, men behandlar risker i form av kontrollmål samt kontrollmetod.

<p><b>Risicanalyser och internkontrollplaner -</b> Internkontrollplanen har genomförts och rapporterats till nämnden</p>	<p>Ja</p>	<p>Internkontrollplaner tas på årlig basis och följs upp i samband med bokslut.</p>
<p><b>Egenkontroller</b> - Säkra att det arbete med egenkontroller som påbörjas under 2017 för myndigheten och utförare fortskrider enligt plan och att handlingsplaner med tillhörande åtgärdsförslag följs upp där brister uppmärksammas.</p>	<p>Delvis / pågående</p>	<p>I intervju förklaras att arbetet med egenkontroller kommer att fortgå under 2019. Ett kvalitetsombud jobbar med egenkontroller för respektive avdelning inom förvaltningen. Det förklaras att förvaltningen kommer att lägga in egenkontroll i systemet Stratsys under 2019 och att årshjul för arbetet med dessa kommer att arbetas fram.</p>
<p><b>Effektivitet</b> - Säkra att ledningen via befintligt verksamhetssystem på ett mer effektivt sätt kan få fram uppgifter om exempelvis beviljade och utförda timmar på handläggarnivå.</p>	<p>Delvis / pågående</p>	<p>I intervju förklaras att antal beviljade timmar i dagsläget hämtas från ett verksamhetssystem. Upphandling av ett nytt sådant pågår och förhoppningen är att det nya systemet kommer att säkra effektivitet.</p> <p>Sett till endast hemtjänst hanteras beviljade och utförda timmar manuellt i ett excelark. Vid månadsskiftet mars/april ersätts detta av planeringsverktyget TES och hanteringen av timmar systematiseras. Förhoppningen uppges vara att även implementera TES i övriga verksamheter framöver.</p>
<p><b>Uppföljning</b> - Att överväga en mer strukturerad uppföljning av kvaliteten i upprättade genomförandeplaner</p>	<p>Delvis / Pågående</p>	<p>I intervju förklaras att innehållet i genomförandeplanerna diskuteras och utvecklas på enhetsnivå. För äldreomsorg genomförs även stickprover avseende kvalitet på genomförandeplaner av gruppchefer.</p> <p>Det finns en medvetenhet om att förvaltningens arbete med uppföljning av kvalitet i genomförandeplaner kan systematiseras ytterligare. En förhoppning är att det nya verksamhetssystem som upphandlas ska kunna bidra till detta.</p>

---

## 4. *Rekommendationer*

Efter genomförd grundläggande granskning med tillhörande uppföljning av tidigare granskningar rekommenderar vi att:

- Förtydliga strukturen för rapportering av mål för verksamheterna, både i delårsrapporter och i verksamhetsberättelse. I dagsläget rapporterar vissa nämnder i löpande text vilket gör det svårt att tyda vilka resultatindikatorer som bidragit till måluppfyllelsen. Vidare fokuserar vissa nämnder på de tre kommunövergripande målområden vid uppföljning medan andra rapporterar kring målområde och nämndmål
- För att förtydliga respektive nämnds måluppfyllelse rekommenderar vi att måluppfyllelse även illustreras i tabellform
- Tillgodose att nämndernas internkontrollplaner föregås av riskanalyser
- Avslutningsvis finns det anledning att se över kommunens målprocess utifrån SMART-metodiken då flertalet nämnder har en högt antal nämndspecifika mål samt därtill knutna nämndåtaganden.

---

***Sophie Karlsson***

*Projektledare*

***Anders Hägg***

*Uppdragsledare*