



Hofors kommun

Övergripande granskning

Revisionsrapport

KPMG AB

April 2013

Antal sidor: 35

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Kommunstyrelsen	1
1.2	Nämnderna	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	2
6.	Ansvarig styrelse/nämnd	2
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Resultat av granskningen	3
9.1	Kommunstyrelsen	3
9.1.1	Styrning/ledning	3
9.1.2	Uppföljning	6
9.1.3	Intern kontroll	9
9.1.4	Övrig kommentar	10
9.1.5	Kommentar	10
9.2	Barn- och utbildningsnämnden	11
9.2.1	Styrning/ledning	11
9.2.2	Uppföljning	14
9.2.3	Intern kontroll	16
9.3	Miljö- och byggnadsnämnden	18
9.3.1	Styrning/ledning	18
9.3.2	Uppföljning	19
9.3.3	Intern kontroll	21
9.4	Socialnämnden	23
9.4.1	Styrning/ledning	23
9.4.2	Uppföljning	27
9.4.3	Intern kontroll	31
9.4.4	Kommentarer nämnderna	33

1. Sammanfattning

KPMG har av Hofors kommuns förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att genomföra en övergripande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2013.

Enligt både kommunallagen och god revisionssed ska all verksamhet granskas årligen. Med all verksamhet avses enligt god revisionssed en översiktlig granskning av den styrning som nämnder och förvaltningar utövar för att uppfylla den uppgift och nå de mål som givits av fullmäktige.

Syftet med granskningen har varit att i samarbete med respektive nämnd/förvaltningsledning göra en bedömning av om den styrning, uppföljning och intern kontroll som nämnden utövar är ändamålsenlig och tillräcklig. Ett annat syfte var att ange revisionens syn på vad som är god styrning, uppföljning och intern kontroll.

1.1 Kommunstyrelsen

Enligt kommunallagen är nämnderna, de enskilda ledamöterna, ersättarna i dessa samt de anställda skyldiga att lämna revisorerna de upplysningar som behövs för revisionsarbetet. Det kan konstateras att två ledamöter och sex ersättare, varav en meddelat förhinder, och kommunchefen inte lämnat svar på revisionens frågor.

Av lämnade svar framgår att kommunstyrelsens styrning/ledning av verksamhet går att förbättra och utveckla främst när det gäller rutiner för att säkerställa att kommunövergripande styrdokument efterlevs.

Kommunstyrelsens redovisning av uppföljning av både verksamhet och ekonomi visar att det främst för ekonomin finns områden som går att förbättra.

Även delar av kommunstyrelsens arbete med den interna kontrollen går att förbättra.

1.2 Nämnderna

Liksom för styrelsen är ledamöter, ersättare och de anställda skyldiga att lämna revisorerna de upplysningar som behövs för revisionsarbetet.

Den genomförda granskningen har visat att det finns områden inom nämndernas ansvarsområde som går att utveckla och förbättra. Några exempel är säkerställande av kostnadseffektiviteten och arbetet med den interna kontrollen.

2. Bakgrund

KPMG har av Hofors kommuns förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att genomföra en övergripande granskning av kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnadsnämnden och socialnämnden. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2013.

Kommunallagen och god revisionssed förutsätter att all verksamhet granskas årligen. Med all verksamhet avses enligt god revisionssed en översiktlig granskning av den styrning som nämnder och förvaltningar utövar för att uppfylla den uppgift och nå de mål som givits av fullmäktige.

3. Syfte

För att uppfylla kravet på årlig granskning av all verksamhet har Hofors kommuns förtroendevalda revisorer valt att arbeta med nämndbesök och frågeställningar som besvaras av nämnd/förvaltning samt med verifiering i erforderlig omfattning. Den väsentliga inriktningen för denna granskning är följaktligen nämndens självbedömning, dialogen mellan nämnd och revisorer samt revisorernas bedömning och analys. Granskningen har utformats så att den ska kunna leda till en löpande självbedömning inom nämnden.

Följande områden har behandlats i granskningen

- mål och strategier
- resurser
- verksamhet
- effekter, måluppfyllelse
- styrning och kontroll

Syftet med granskningen har varit att i nära samarbete med respektive nämnd/förvaltningsledning göra en bedömning av om den styrning, uppföljning och intern kontroll som nämnden utövar är ändamålsenlig och tillräcklig. Ett annat syfte var att ange revisionens syn på vad som är god styrning, uppföljning och intern kontroll.

4. Avgränsning

Granskningen har utförts på en översiktlig nivå.

5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om styrelsens och nämndernas styrning och uppföljning uppfyller/motsvarar

- Kommunallagen
- God revisionssed

6. Ansvarig styrelse/nämnd

Kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnadsnämnden och socialnämnden har ingått i granskningen.

7. Metod

För att fullgöra vår uppgift på ett ändamålsenligt sätt och även verka för förbättrad styrning inom kommunen har vi sammanställt ett antal frågor i en enkät som skickats ut till alla ledamöter, ersättare i kommunstyrelsen och nämnderna samt till kommunchefen och förvaltningscheferna. En påminnelse har även skickats ut. Meningen med frågorna har varit att de dels ska ligga till grund för den slutliga ansvarsprövningen, dels stimulera till att styrelsen och nämnderna startar en årlig självbedömning som följd av revisionens besök.

Frågeformuläret har omfattat tre huvudområden, styrning och ledning, uppföljning samt intern kontroll. Svarsalternativen har varit ja, nej, delvis och vet ej.

8. Projektorganisation

Dagney Hansson har varit projektansvarig. Camilla Karlsson har deltagit i projektet i sin egenskap av kundansvarig för kommunen.

9. Resultat av granskningen

I avsnittet redovisas resultatet av den genomförda granskningen för styrelsen och respektive nämnd.

9.1 Kommunstyrelsen

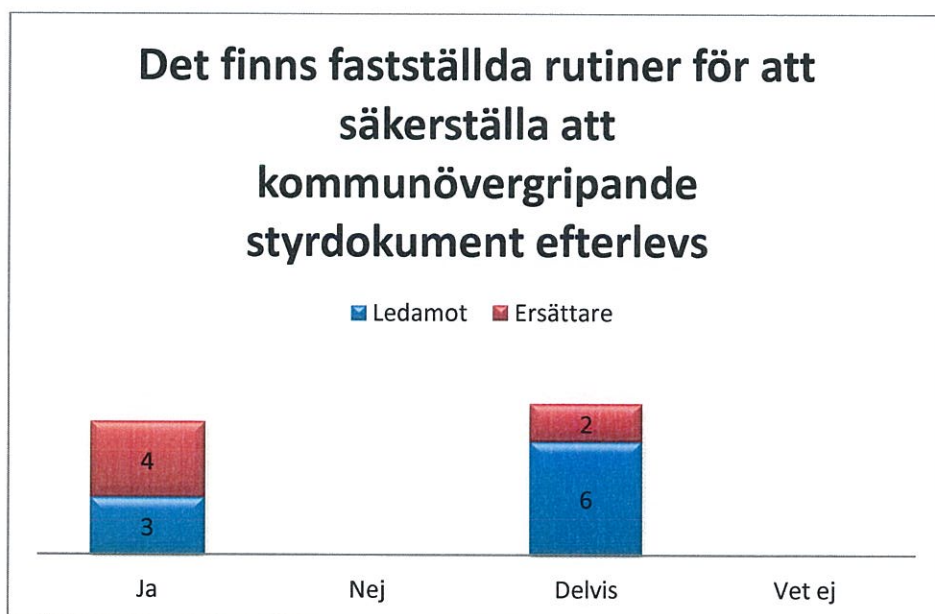
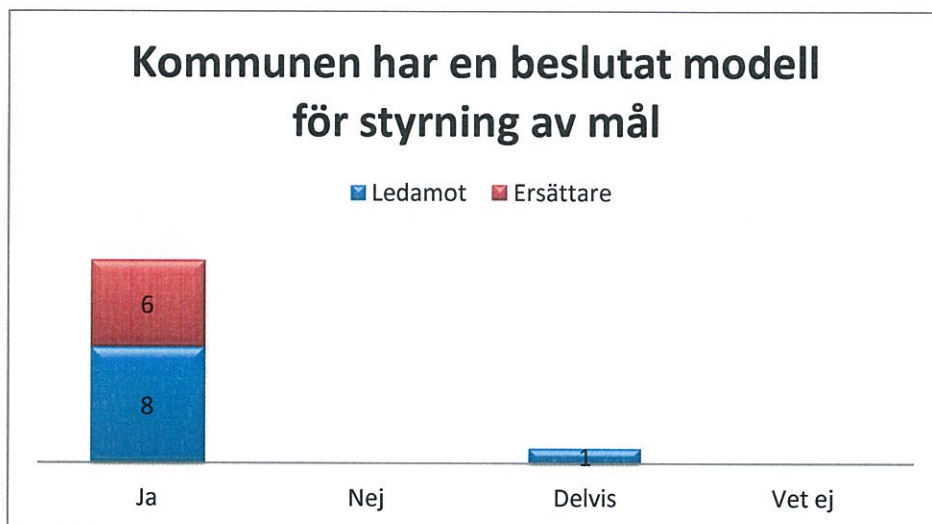
Av kommunstyrelsens elva ledamöter och elva ersättare har nio ledamöter och sex ersättare besvarat enkäten. En ersättare har ansett sig inte ha tillräckligt med information för att besvara enkäten. Kommunchefen har inte lämnat svar på den utskickade enkäten.

9.1.1 Styrning/ledning

Verksamhet

Fyra frågor i enkäten avser styrning/ledning. Av både ledamöternas och ersättarnas svar framgår att det finns en osäkerhet om rutiner har fastställts för att säkerställa att kommunövergripande styrdokument efterlevs (t.ex. IT, upphandling, personal inklusive bisysslor). En ledamot har svarat delvis på frågan om kommunen har en beslutad modell för styrning med mål.

Lämnade kommentarer: Har hela tiden påtalat att styra bättre. Styrelsen har fastställt vilken rapportering som ska ske av nämnderna fr.o.m. 2013-01-01. Påtalat bättre styrning för rapportering från bolag m.fl. Kanske från 2013-01-01. För bisysslor finns ett nytt beslut och att IT kan upplevas som lite osäkert. På frågan om styrelsen har fastställt vilken rapportering som ska ske av nämnderna kommenterar en ledamot att fokus just nu är ekonomi.



Ekonomi

Frågorna i avsnittet avser om det finns en beslutad modell för styrning med mål, vilken rapportering som skall ske av nämnderna, de kommunala bolagen, gemensamma nämnder och kommunalförbund samt om det finns beslut om en strukturerad budgetprocess.

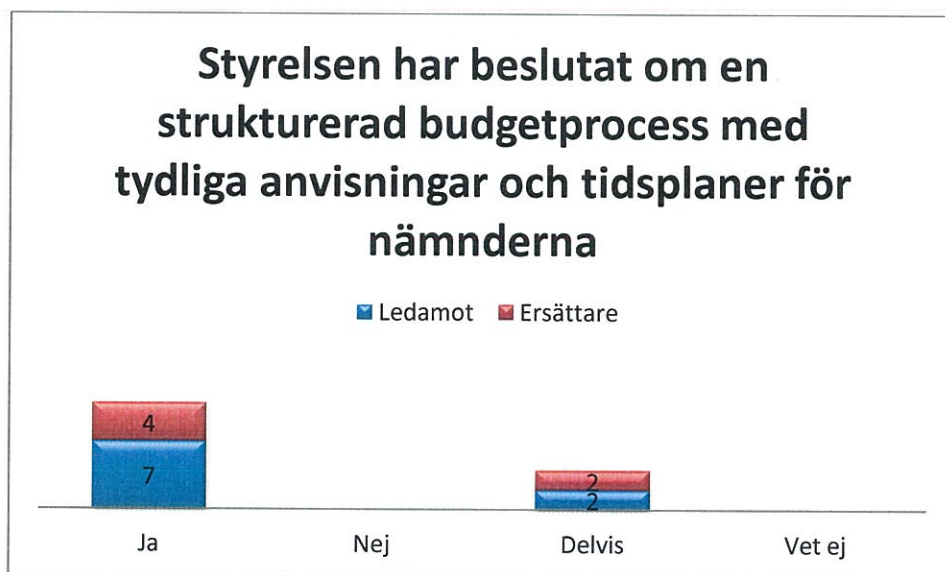
Både ledamöternas och ersättarnas svar visar i stort att det finns en beslutad modell för målstyrning och att kommunstyrelsen har fastställt vilken rapportering som ska ske av nämnderna. En ledamot har angett delvis.

Lämnade kommentarer: Inte fullt ut hur nämnderna ligger till för tillfället. Fokus just nu är ekonomi, generellt går det att rapportera bättre. Bättre fr.o.m. 2013-01-01.

Två av ledamöterna har ansett att styrelsen delvis har fastställt vilken rapportering som ska ske av de kommunala bolagen, gemensamma nämnder samt kommunalförbund, en ledamot har svarat vet ej för kommunalförbund. Övriga ledamöter och ersättarna har angett att styrelsen har fastställt hur rapporteringen ska ske.



Två ledamöter och två ersättare har svarat att styrelsen delvis har beslutat om en strukturerad budgetprocess med tydliga anvisningar och tidsplaner för nämnderna. Övriga ledamöter och ersättare har angett att styrelsen har fattat det beslutet.



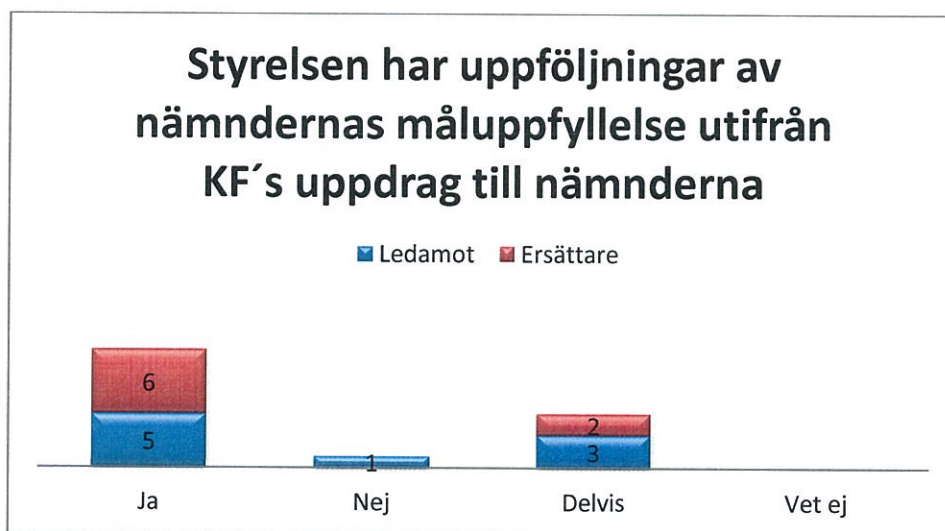
Lämnade kommentarer: Ej fullt ut. Även om processen är beslutad så kan den ändras beroende på hur situationen är för nämnden. Bättre fr.o.m. 2013-01-01. Men det verkar inte som att det fungerar!!

9.1.2 Uppföljning

Verksamhet

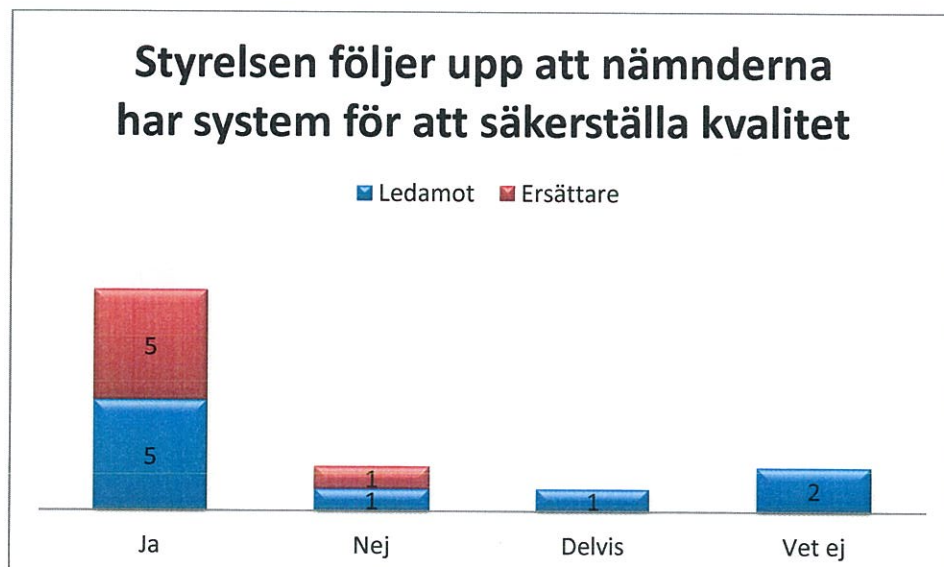
Avsnittet avser uppföljning av verksamhet och omfattar tre frågor.

Fem ledamöter och alla ersättare har angett att styrelsen har uppföljningar av nämndernas måluppfyllelse utifrån fullmäktiges uppdrag till nämnderna. En ledamot har svarat nej och tre ledamöter delvis.

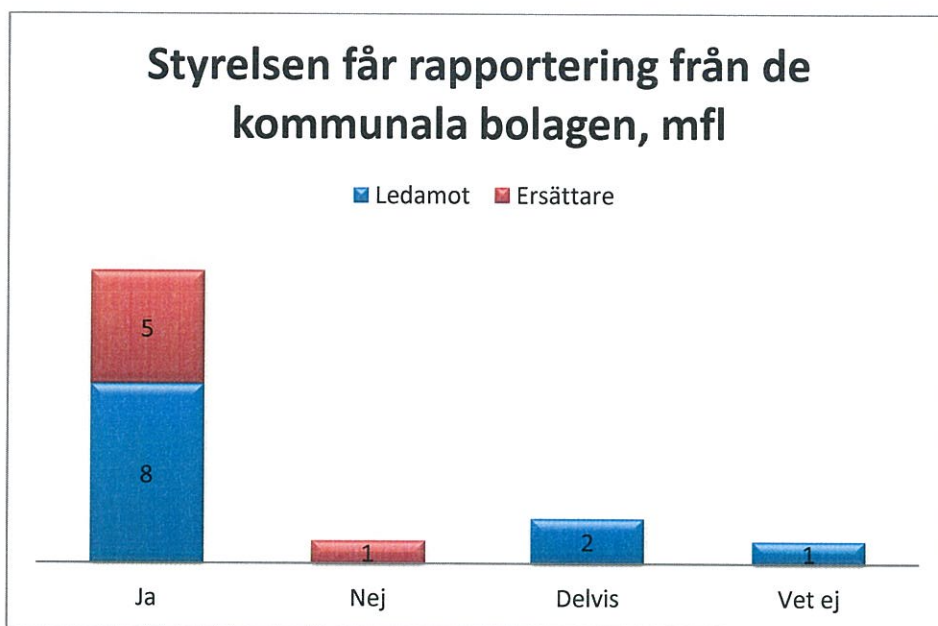


Lämnad kommentar: Kan vara bättre. Kanske bättre fr.o.m. 2013-01-01.

Fem ledamöter och fem ersättare anser att kommunstyrelsen följer upp att nämnderna har system för att säkerställa kvalitet. En ledamot och en ersättare har svarat nej, en ledamot delvis och två ledamöter vet ej.



Åtta ledamöter och fem ersättare har angett att styrelsen får rapportering från de kommunala bolagen, gemensamma nämnder samt kommunalförbund. En ersättare har svarat nej, två ledamöter delvis och en ledamot vet ej. En ledamot har svarat både ja och delvis och en annan ledamot vet ej för kommunalförbund.



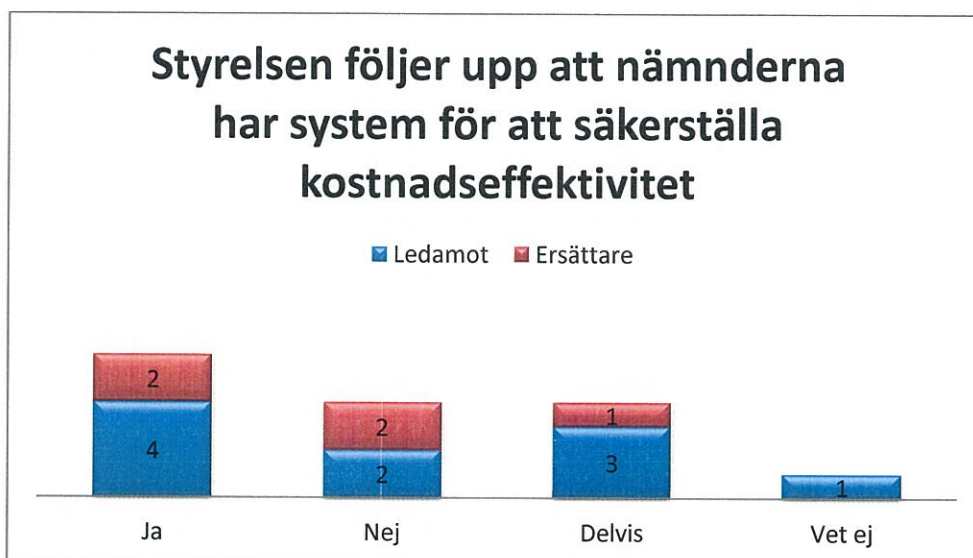
Ekonomi

Avsnittets fyra frågor avser styrelsens uppföljning av nämndernas ekonomi samt rapportering från bolag m.fl.

Åtta ledamöter och fem ersättare har svarat att styrelsen har uppföljning av nämndernas ekonomiska utfall och prognoser utifrån fullmäktiges budgetramar för nämnderna. En ledamot och en ersättare har inte besvarat frågan.

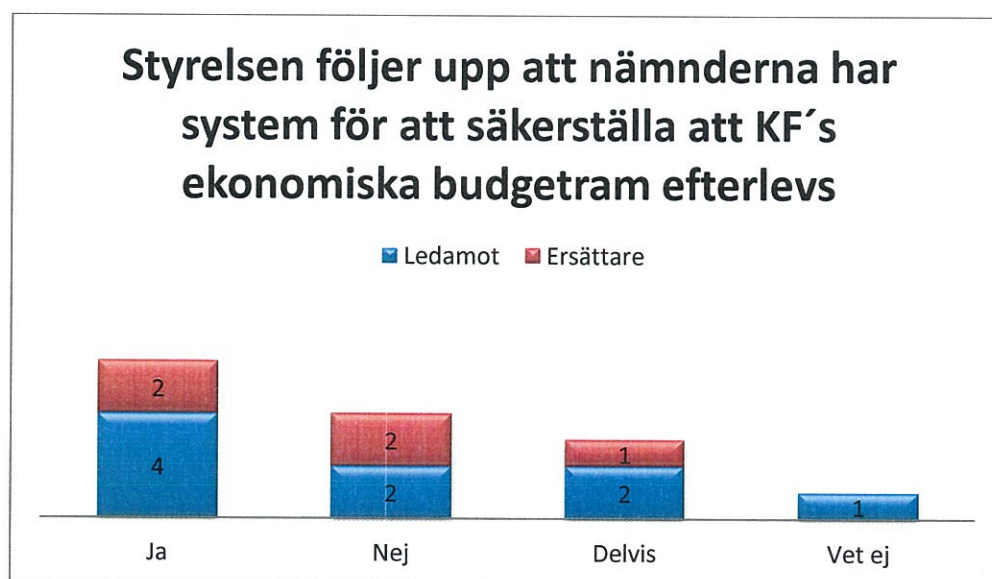
Lämnad kommentar: Bättre fr.o.m. 2013-01-01.

Fyra ledamöter och två ersättare har angett att styrelsen följer upp att nämnderna har system för att säkerställa kostnadseffektivitet. Två ledamöter och två ersättare har svarat nej, tre ledamöter och en ersättare delvis och en ledamot har angett vet ej. En ledamot har svarat både ja och delvis. En ersättare har inte besvarat frågan.

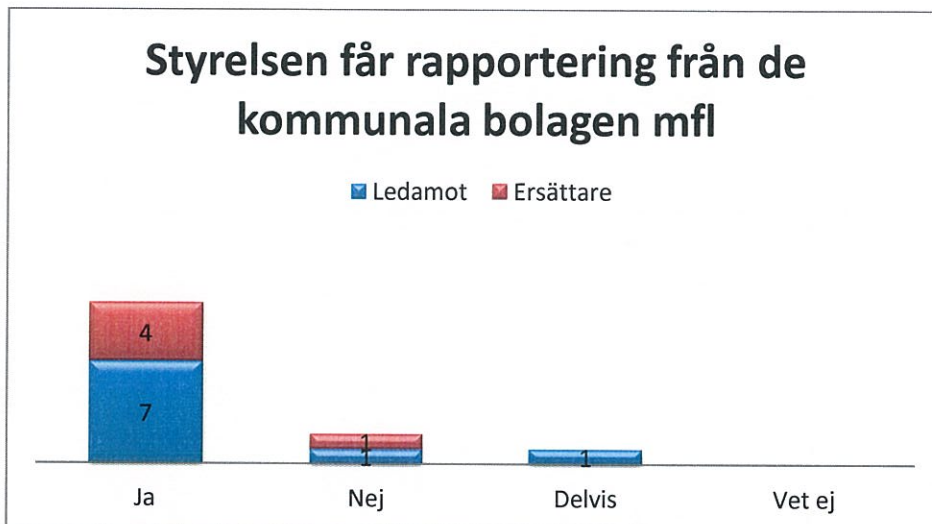


Lämnad kommentar: Kan bli bättre fr.o.m. 2013-01-01.

På frågan om styrelsen följer upp att nämnderna har system för att säkerställa att fullmäktiges ekonomiska budgetram efterlevs har fyra ledamöter och två ersättare svarat ja, två ledamöter och två ersättare nej, två ledamöter och en ersättare delvis, en ledamot vet ej och en ersättare har inte besvarat frågan.



Sju ledamöter och fyra ersättare har angett att styrelsen får rapportering från de kommunala bolagen, gemensamma nämnder samt kommunalförbund. En ledamot och en ersättare har svarat nej, en ledamot delvis och en ersättare har inte besvarat frågan.



Lämnad kommentar: Bättre fr.o.m. 2013-01-01.

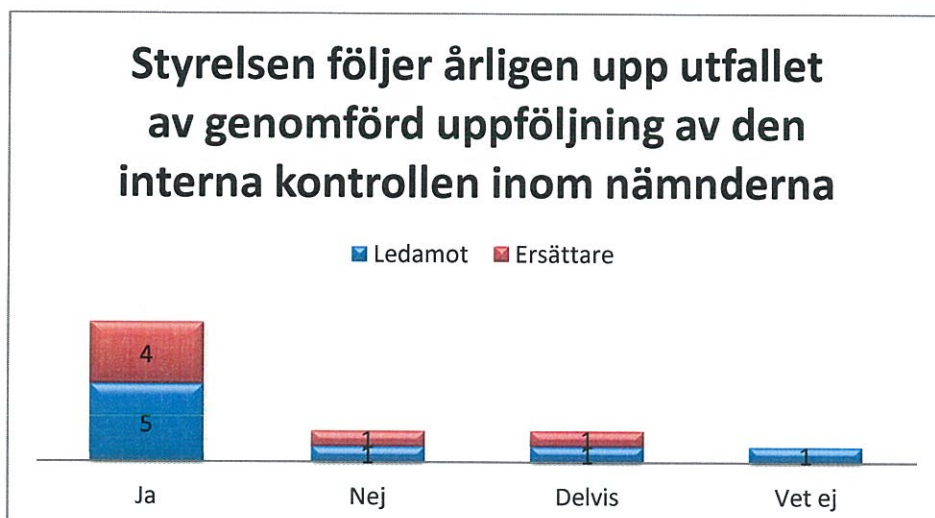
9.1.3 Intern kontroll

Avsnittet om intern kontroll omfattar tre frågor.

På frågan om kommunen har fastställt hur uppföljningen av den interna kontrollen av ekonomi och verksamhet ska säkerställas inom kommunen har åtta ledamöter och alla ersättare svarat ja. En ledamot har angett delvis.

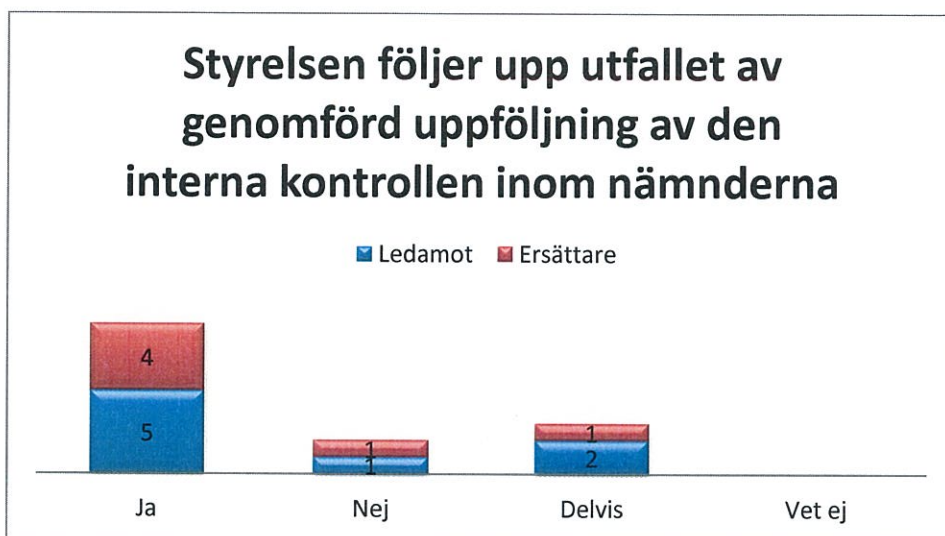
Lämnad kommentar: Ekonomichefen har dragning i kommunstyrelsen hur ekonomin ser ut. Vet ganska lite om verksamheten.

Fem ledamöter och fyra ersättare har svarat ja på frågan om styrelsen årligen följer upp att interna kontrollplaner upprättas av nämnderna. En ledamot och en ersättare har besvarat frågan med nej, en ledamot och en ersättare med delvis, en ledamot vet ej och en ledamot har ej besvarat frågan.



Lämnad kommentar: Fungerar dåligt. Bättre fr.o.m. 2013-01-01. Målet finns, men tid finns det ej tillräckligt av.

På frågan om styrelsen årligen följer upp utfallet av genomförd uppföljning av den interna kontrollen inom nämnderna har fem ledamöter och fyra ersättare svarat ja, en ledamot och en ersättare nej, två ledamöter och en ersättare delvis och en ledamot har ej besvarat frågan.



Lämnad kommentar: Kan bli bättre fr.o.m. 2013-01-01. Målet finns, men tid finns det ej tillräckligt av.

9.1.4 Övrig kommentar

En övrig kommentar som omfattar alla avsnitt: Inga frågor om kommunstyrelsens egen uppföljning och rapportering.

9.1.5 Kommentar

Två ledamöter och sex ersättare, varav en anmält förhinder, och kommunchefen har inte besvarat revisionens frågor. Av kommunallagen 9 kap 12 § framgår att nämnderna och de enskilda ledamöterna och ersättarna i dessa samt de anställda är skyldiga att lämna revisorerna de upplysningar som behövs för revisionsarbetet.

En stor del av frågorna i enkäten avser hur kommunstyrelsen utövar sin uppsiktsplikt. Kommunstyrelsens lednings- och styrfunktion regleras i kommunallagen. I 6 kap 1 § fastställs att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i företag och kommunalförbund som kommunen är medlem i.

Av både ledamöternas och ersättarnas svar framgår att det främst kan vara väsentligt att genomföra en uppföljning av om det finns fastställda rutiner för att säkerställa att kommunövergripande styrdokument efterlevs.

Lämnade svar visar att det för delar av uppföljning av ekonomi finns olika uppfattningar om styrelsen har en tillräcklig uppföljning för att säkerställa att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt

Även för området intern kontroll visar lämnade svar olika uppfattningar om styrelsens arbete med den interna kontrollen. Uppföljning av styrelsens egna och nämndernas arbete med den interna kontrollen är av stor betydelse för att säkerställa en effektiv och god kvalitet i verksamheten.

9.2 Barn- och utbildningsnämnden

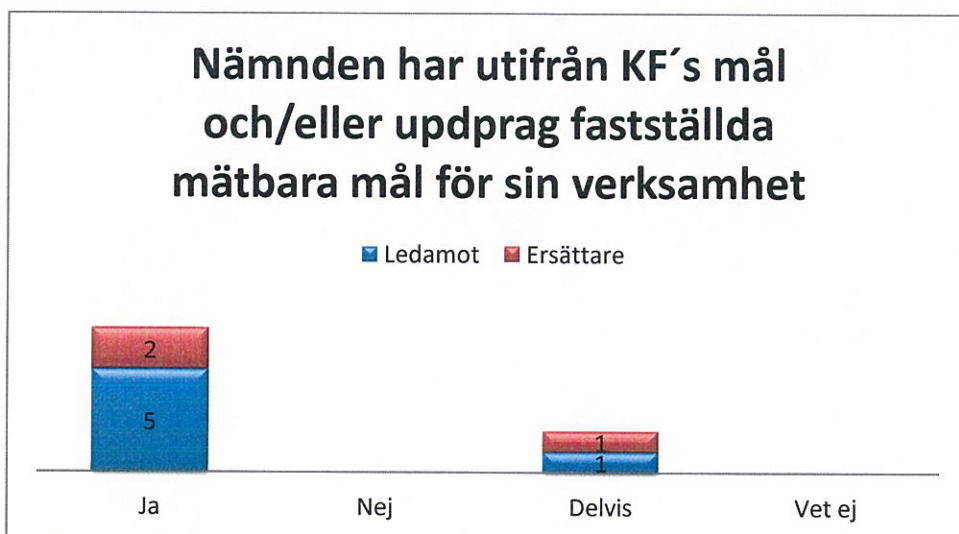
Av barn- och utbildningsnämndens nio ledamöter och nio ersättare har sex ledamöter och tre ersättare besvarat enkäten. En ersättare har ansett sig inte ha tillräckligt med information för att besvara enkäten. Förvaltningschefen har lämnat svar på den utskickade enkäten.

9.2.1 Styrning/ledning

Verksamhet

I avsnittet om styrning och ledning av verksamheten ingår fyra frågor

Fem ledamöter och två ersättare anser att nämnden har, utifrån fullmäktiges mål och/eller uppdrag, fastställt mätbara mål för sin verksamhet. En ledamot och en ersättare har besvarat frågan med delvis.



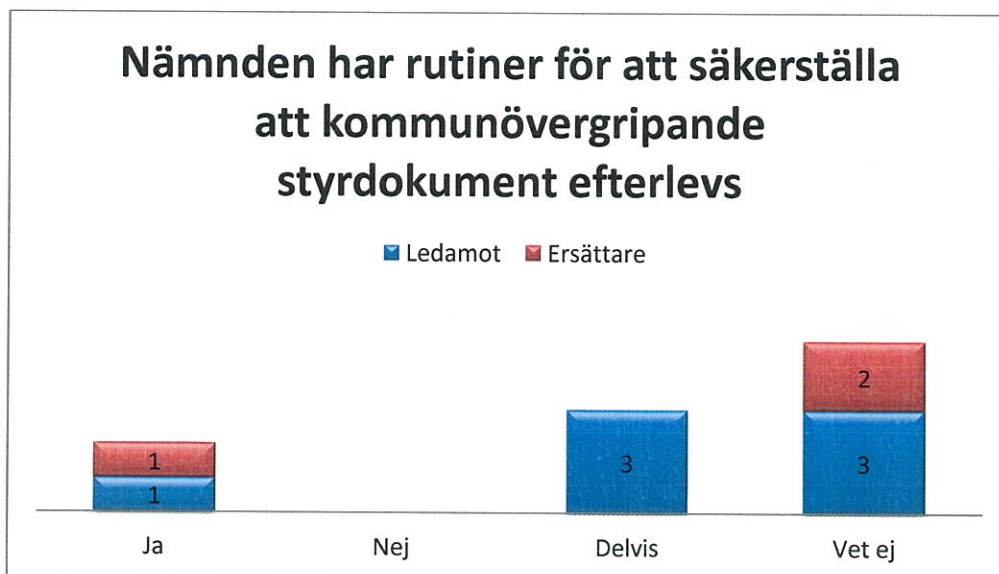
Lämnade kommentarer: Huvudmannen, KF, har vidare mål än vad som kan bedömas utifrån BUN:s verksamhet. Nämnden har jobbat med det.

På frågan om nämnden har en modell för verksamhetsstyrning som innebär att det finns mätbara mål för de olika verksamhetsområdena har alla ledamöter och en ersättare svarat ja, en ersättare delvis och en ersättare vet ej.

Fem ledamöter och en ersättare har angett att nämnden har ett kvalitetssystem eller andra strukturerade arbetsformer som syftar till att säkerställa kvaliteten i verksamheten. En ledamot anger delvis och två ersättare vet ej.



Frågan om nämnden har rutiner för att säkerställa att kommunövergripande styrdokument efterlevs har en ledamot besvarat både ja och delvis, en ersättare ja, tre ledamöter delvis och tre ledamöter och två ersättare vet ej.

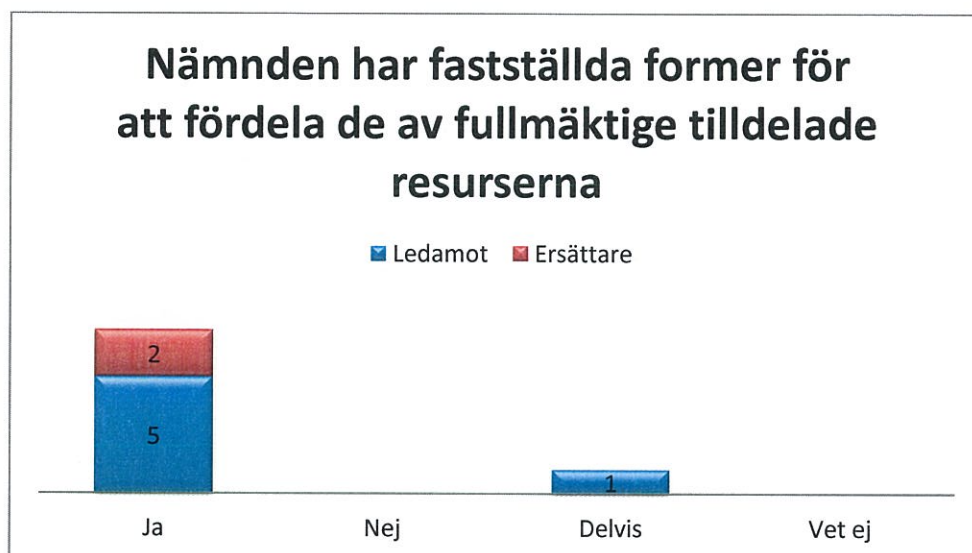


Lämnad kommentar: Vi jobbar med kvalitetshjul och har beslutat att från och med januari 2013 ha en stående punkt på dagordningen från kvalitetshjulet. Vi kommer därför att säkerställa att styrdokumenterna efterföljs på ett säkrare sätt.

Ekonomi

Avsnittet om styrning/ledning av ekonomi omfattar tre frågor.

Fem ledmöter och två ersättare har angett att nämnden har fastställda former för att fördela de av fullmäktige tilldelade resurserna till samtliga verksamheter. En ledamot har svarat delvis och en ersättare har ej besvarat frågan.



Lämnad kommentar: Fast det blir problem när inte resurserna räcker för att uppfylla skollagens krav.

På frågan om nämnden genomför omvärldsanalyser, behovsanalyser och/eller motsvarande som underlag för sitt budgetarbete har tre ledamöter och alla ersättarna svarat ja och tre ledamöter delvis.



Lämnad kommentar: Det finns bara de pengar som finns.

Alla ledamöter och två ersättare har angett att innebörden av det ekonomiska ansvaret är tydligt definierat och väl känt i organisationen. En ersättare har inte svarat.

9.2.2 Uppföljning

Verksamhet

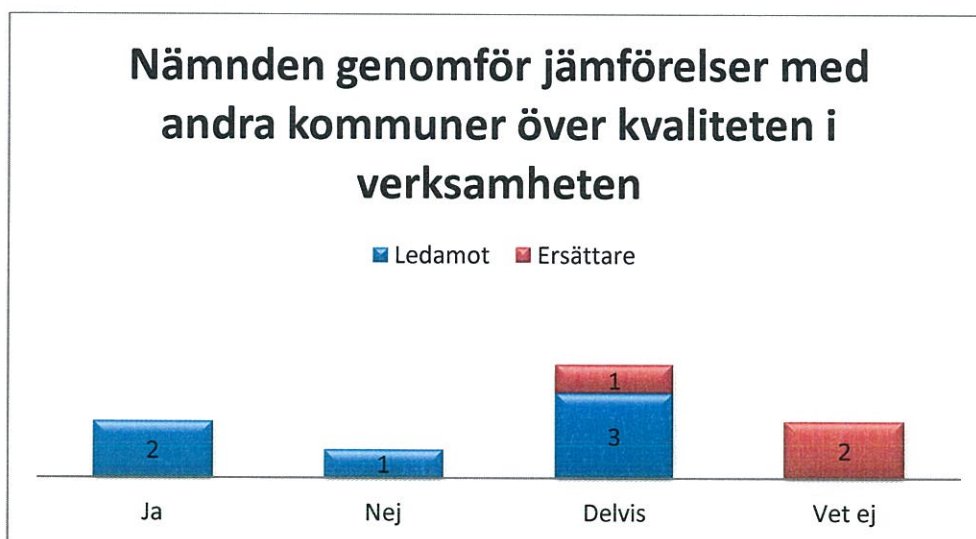
Avsnittet avser uppföljning av verksamhet och omfattar tre frågor.

Alla ledamöter och två av ersättarna har angett att nämnden har regelbundna uppföljningar av de för verksamheten fastställda verksamhetsmålen. En ersättare har svarat delvis.

Lämnad kommentar: Nämnden har beslutat att göra tätare uppföljningar.

Frågan om nämnden får regelbunden rapportering om kvaliteten i verksamheten har fem ledamöter och alla ersättare svarat ja. En ledamot har svarat delvis.

Två av ledamöterna har svarat att nämnden genomför jämförelser med andra kommuner över kvaliteten i verksamheten. En ledamot har svarat nej, tre ledamöter och en ersättare delvis och två ersättare vet ej.

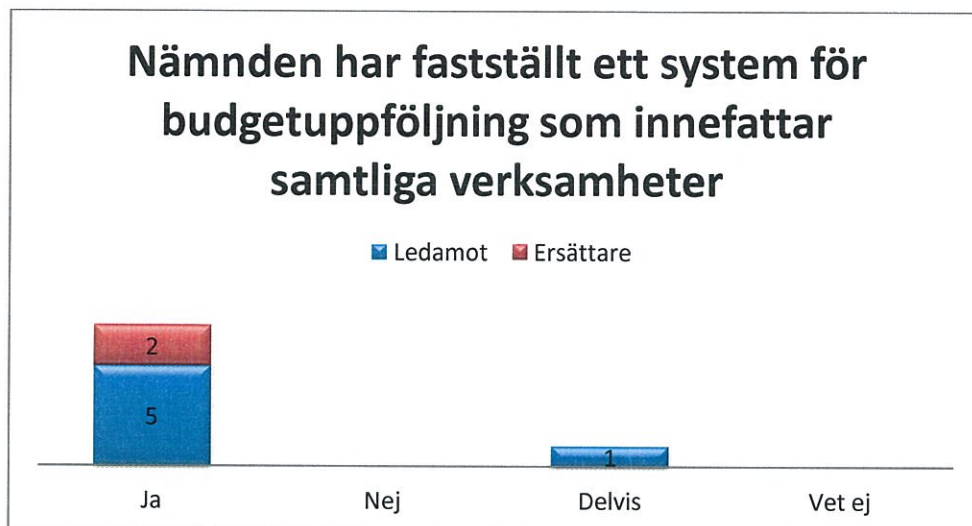


Lämnade kommentarer: Vi jobbar mycket utifrån våra egna resultat. Våra egna resultat ska förbättras hela tiden även om jämförbara kommuner hamnar efter oss i olika undersökningar. Givetvis jämför vi oss och kollar på resultaten men vi tittar mest på våra egna mål/måluppfyllelser. Här är det bara ekonomi som gäller. Vare sig ekonomi eller personaltillgång medger att denna fråga kan prioriteras i verksamheten. Men detta är helt irrelevant information. Svårt att jämföra.

Ekonomi

Avsnittet om uppföljning av ekonomi omfattar fyra frågor.

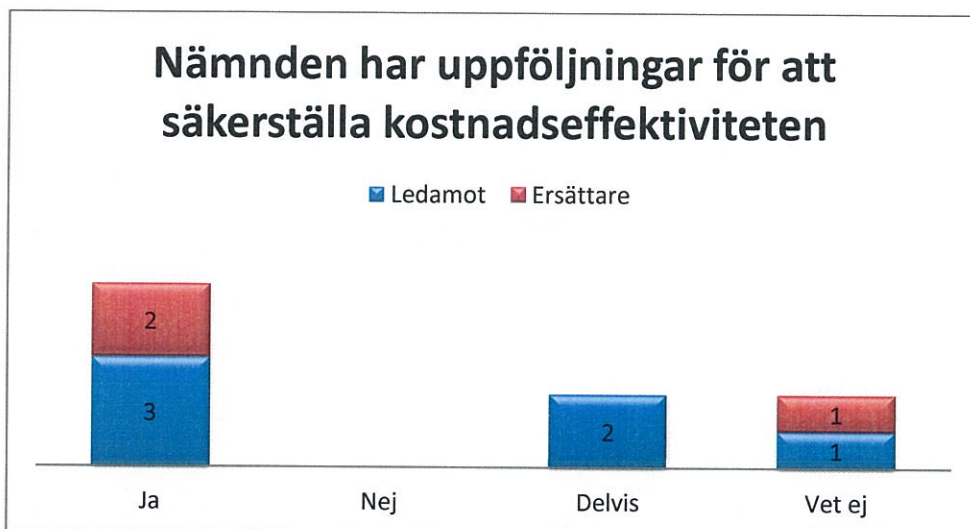
Frågan om nämnden har ett fastställt system för budgetuppföljning som innefattar samtliga verksamheter har besvarats med ja av fem ledamöter och två ersättare. En ledamot har svarat delvis och en ersättare har inte besvarat frågan.



Fyra ledamöter och alla ersättarna har angett att nämnden har kontinuerlig ekonomisk uppföljning som säkerställer att fullmäktiges ekonomiska budgetram efterlevs. Två ledamöter har besvarat frågan med delvis.



På frågan om nämnden har uppföljningar för att säkerställa kostnadseffektiviteten i verksamheten har tre ledamöter och två ersättare svarat ja, två ledamöter delvis, en ledamot och en ersättare vet ej.



Lämnade kommentar: Kostnadseffektiviteten riskerar att minska på grund av ständigt ökade sparkrav och att framlagda förslag ej kan genomföras eftersom det medför ökad kostnad för andra t.ex. Hoforshus.

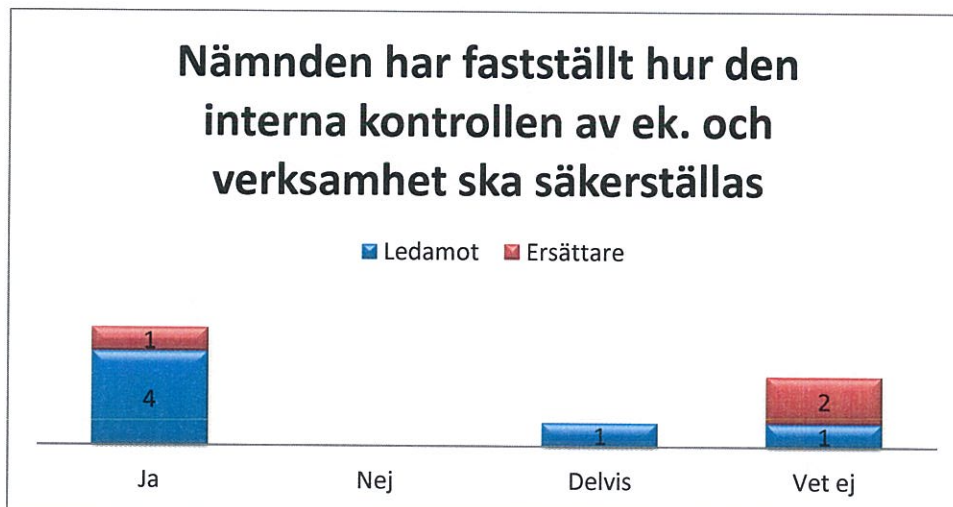
Tre av ledamöterna har svarat ja på frågan om nämnden genomför jämförelser med andra kommuner över kostnadseffektiviteten i verksamheten, tre ledamöter delvis och ersättarna vet ej.

Lämnad kommentar: In absurdum.

9.2.3 Intern kontroll

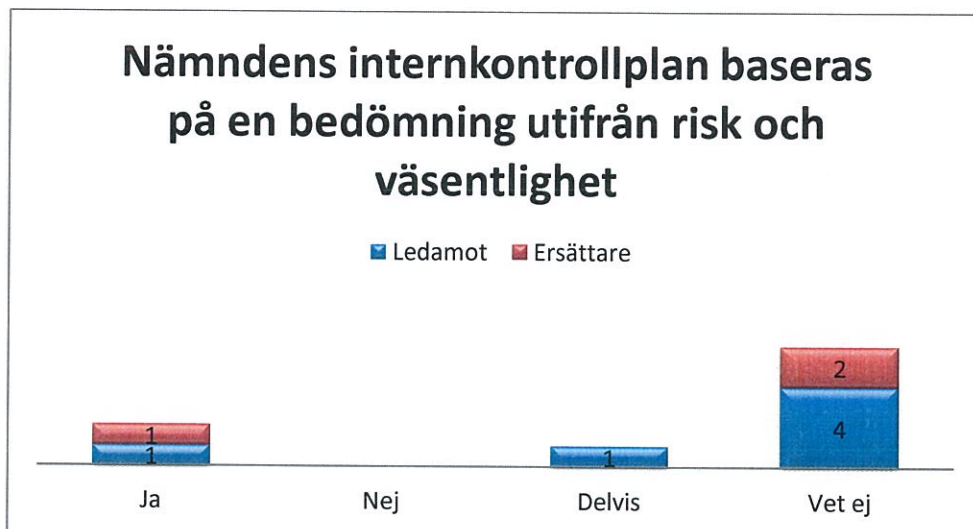
Avsnittet om intern kontroll omfattar fyra frågor.

Frågan om nämnden har fastställt hur den interna kontrollen av ekonomi och verksamhet ska säkerställas inom nämndens ansvarsområde har besvarats av fyra ledamöter och en ersättare med ja. En ledamot har svarat delvis och en ledamot och två ersättare vet ej.

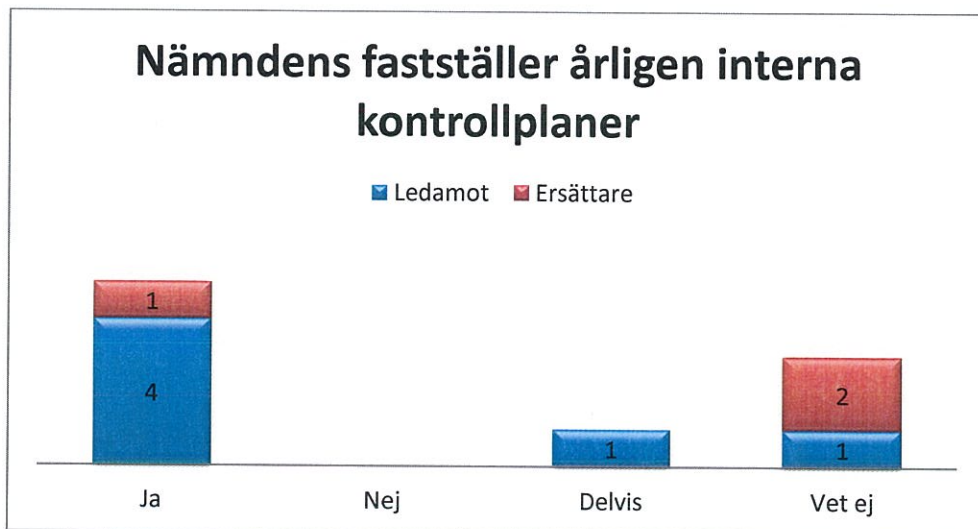


Lämnade kommentarer: Intern kontroll för ekonomi fastställs på annan nivå. Vad som sker hos ekonomer med ekonomiansvar har vi som lekmän och fritidspolitiker inte en möjlighet att ha koll på ex Gävle.

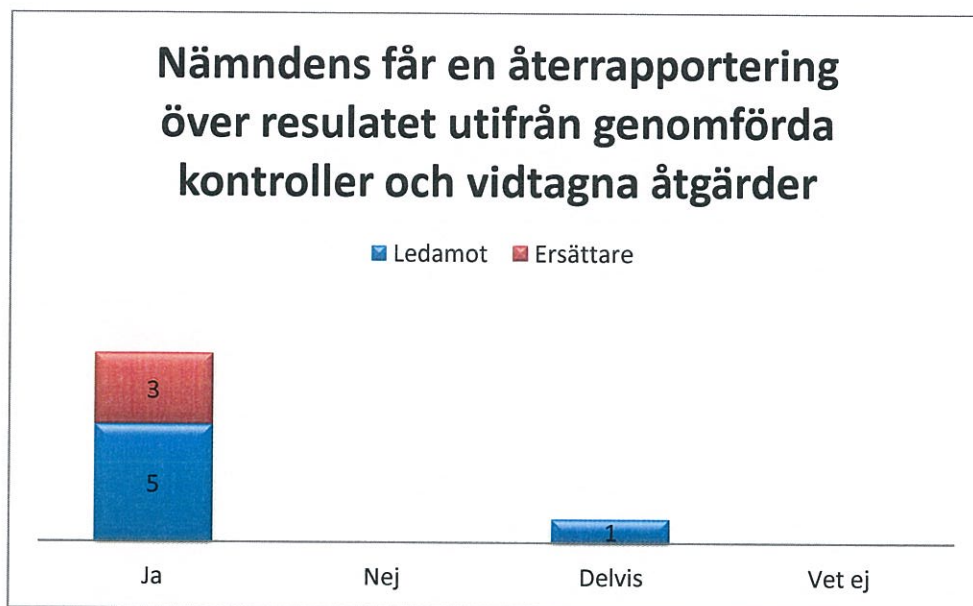
En ledamot och en ersättare har besvarat frågan om nämndens internkontrollplan baseras på en bedömning utifrån risk och väsentlighet med ja. En ledamot har svarat delvis och fyra ledamöter och två ersättare vet ej.



På frågan om nämnden fastställer årligen interna kontrollplaner som anger vilken uppföljning av den interna kontrollen som ska genomföras har fyra ledamöter och en ersättare svarat ja. En ledamot har svarat delvis och en ledamot och två ersättare vet ej.



Fem ledamöter och alla ersättarna har angett att nämnden får en återrapportering över resultatet utifrån genomförda kontroller och vidtagna förbättringsåtgärder. En ledamot har besvarat frågan med delvis.



9.3 Miljö- och byggnadsnämnden

Miljö- och byggnadsnämnden har sju ledamöter och sju ersättare. Fyra ledamöter och sex ersättare har besvarat revisionens enkät. Förvaltningschefen har besvarat enkäten.

9.3.1 Styrning/ledning

Verksamhet

I avsnittet om styrning och ledning av verksamheten ingår fyra frågor.

Alla ledamöter, fem ersättare har svarat ja och en ersättare vet ej på frågorna om

- nämnden utifrån fullmäktiges mål och/eller uppdrag har fastställt mätbara mål för sin verksamhet
- nämnden har en modell för verksamhetsstyrning som innebär att det finns mätbara mål för de olika verksamhetsområdena och
- nämnden har ett kvalitetssystem eller andra strukturerade arbetsformer som syftar till att säkerställa kvaliteten i verksamheten

Frågan om nämnden har rutiner för att säkerställa att kommunövergripande styrdokument efterlevs (t.ex. IT, upphandling, personal inklusive bisysslor) har tre ledamöter och fyra ersättare besvarat med ja, en ledamot delvis och två ersättare vet inte.

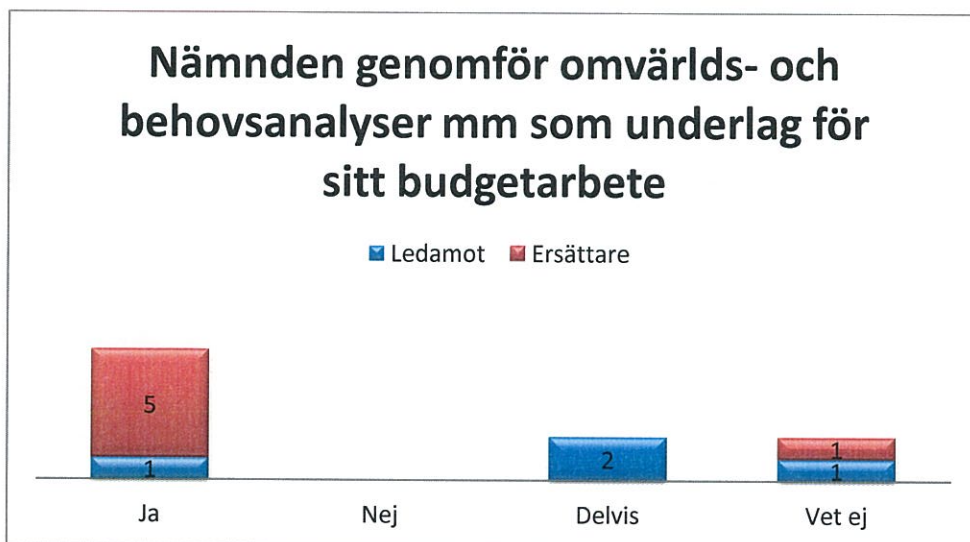
Ekonomi

I avsnittet om styrning och ledning av ekonomi ingår tre frågor.

Alla ledamöter och fem av ersättarna har svarat att nämnden har fastställda former för att fördela de av fullmäktige tilldelade resurserna till samtliga verksamheter. En ersättare har angett vet ej.

Lämnad kommentar: Så gott det går med en kärv ekonomi i kommunen.

På frågan om nämnden genomför omvärldsanalyser och/eller motsvarande som underlag för sitt budgetarbete har en ledamot och fem ersättare svarat ja, två ledamöter delvis och en ledamot och en ersättare vet ej.



Lämnad kommentar: Detta görs framför allt av ordförande och ansvarig tjänsteman.

Ledamöterna och fem av ersättarna har angett att innebörden av det ekonomiska ansvaret är tydligt definierat och väl känt i organisationen. En ersättare vet ej.

Lämnad kommentar: Med beröm godkänt.

Övrig kommentar till avsnittet: Nämnden har ej förbrukat hela sitt anslag och har återlämnat det överblivna till kommunen.

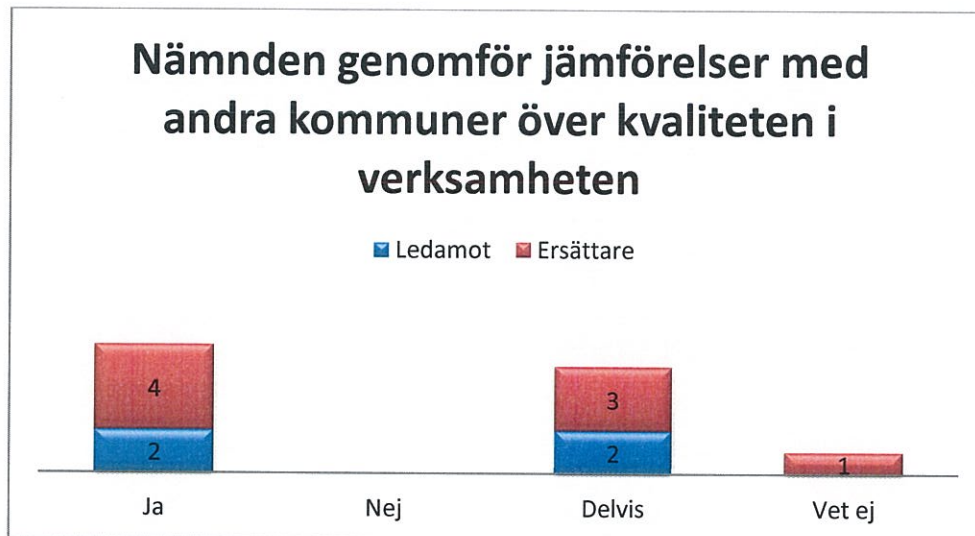
9.3.2 Uppföljning

Verksamhet

I avsnittet om uppföljning av verksamheten ingår tre frågor.

Samtliga både ledamöter och ersättare har svarat ja på frågorna om nämnden har regelbundna uppföljningar av de för verksamheten fastställda verksamhetsmålen och om nämnden får regelbunden rapportering om kvaliteten i verksamheten.

På frågan om nämnden genomför jämförelser med andra kommuner över kvaliteten i verksamheten har två ledamöter och fyra ersättare svarat ja, två ledamöter och tre ersättare delvis och en ersättare vet ej. Två av ersättarna har svarat både ja och delvis.



Lämnad kommentar: Det finns jämförelser inom de flesta områden. Kanske särskilt inom livsmedelskontrollen – där vi är ett föredöme.

Ekonomi

Avsnittet om ekonomi omfattar fyra frågor.

Alla ledamöter och fem av ersättarna har svarat att nämnden har ett fastställt system för budgetuppföljning som innefattar samtliga verksamheter. En ersättare vet ej.

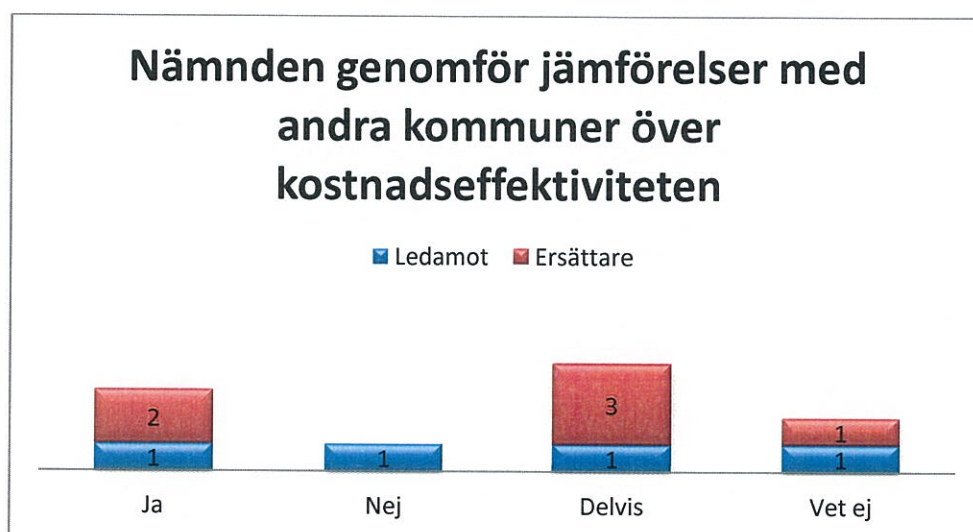


Ledamöterna och fem ersättare har angett att nämnden har en kontinuerlig ekonomisk uppföljning som säkerställer att fullmäktiges ekonomiska budgetram efterlevs. En ersättare har svarat delvis.

Lämnad kommentar: Nämnden har uppföljning – men kan också drabbas av utgifter som nämnden inte kan styra t.ex. BAB-ärenden som kan påverka ekonomin hårt.

Tre av ledamöter och alla ersättarna har svarat ja på frågan om nämnden har uppföljningar för att säkerställa kostnadseffektiviteten i verksamheten. En ledamot vet ej.

På frågan om nämnden genomför jämförelser med andra kommuner över kostnadseffektiviteten i verksamheten har en ledamot och två ersättare svarat ja, en ledamot nej, en ledamot och tre ersättare delvis och en ledamot och en ersättare vet ej.

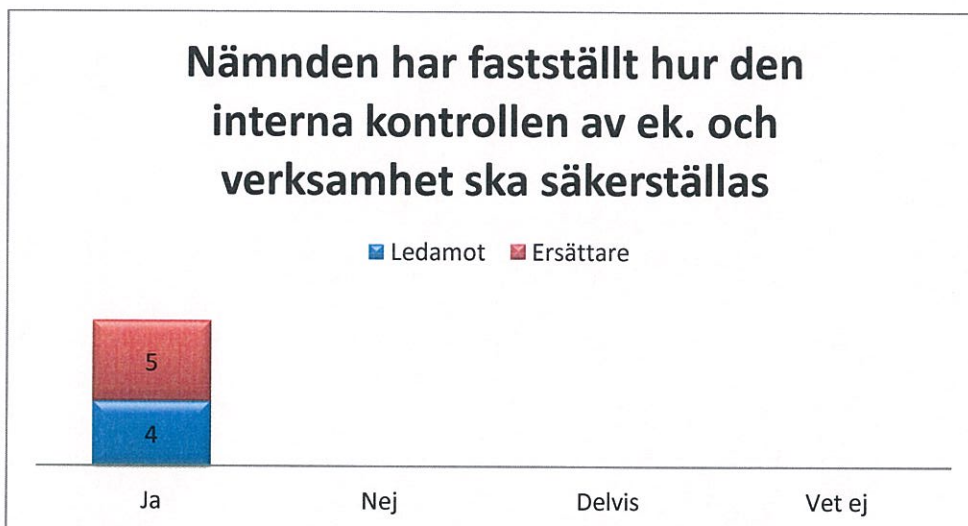


Lämnad kommentar: Går att göra bättre jämförelser – även om nämnden troligen inte är sämre än andra.

9.3.3 Intern kontroll

Avsnittet om intern kontroll omfattar fyra frågor. En ersättare har inte besvarat någon av frågorna.

Ledamöterna och övriga ersättare har angett att nämnden har fastställt hur den interna kontrollen av ekonomi och verksamhet ska säkerställas inom nämnden ansvarsområde.



Frågan om nämndens internkontrollplan baseras på en bedömning utifrån risk och väsentlighet har besvarats med ja av tre ledamöter och fyra ersättare, delvis av en ersättare och vet ej av en ledamot.



På frågan om nämnden fastställer årligen interna kontrollplaner som anger vilken uppföljning av den interna kontrollen som ska genomföras har ledamöterna och fyra ersättare svarat ja och en ersättare vet ej.

Både ledamöterna och ersättarna anser att nämnden får en återrapportering över resultatet utifrån genomförda kontroller och vidtagna förbättringsåtgärder.

Lämnad kommentar: Länsstyrelsen brukar komma och kontrollera att nämnden sköter sitt uppdrag. De senaste har nämnden fått positivt beröm från länsstyrelsen.

9.4 Socialnämnden

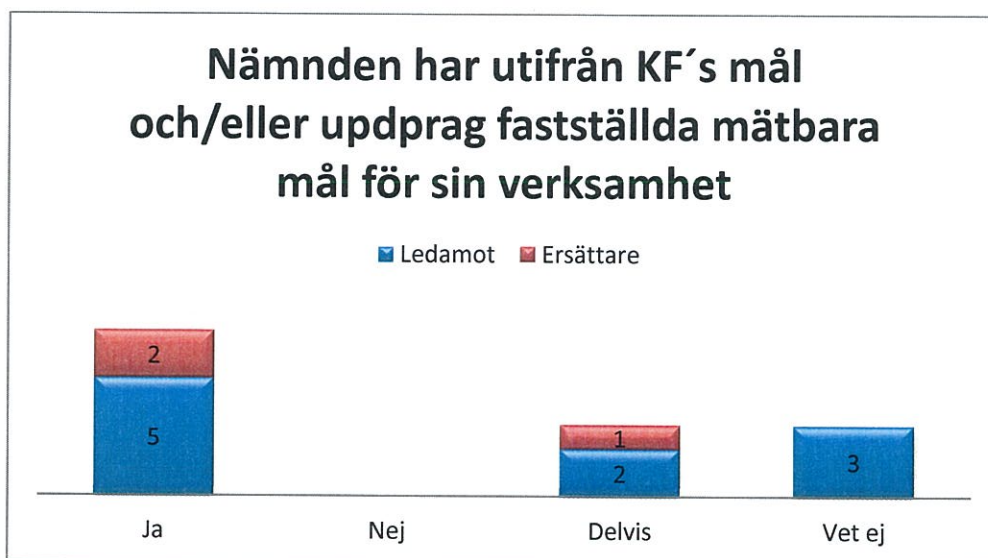
Av socialnämndens nio ledamöter och nio ersättare har sju ledamöter och sex ersättare besvarat enkäten. Två ersättare har angett att de inte haft tillräckligt med information för att kunna besvara enkäten. Förvaltningschefen har lämnat svar på den utskickade enkäten.

9.4.1 Styrning/ledning

Verksamhet

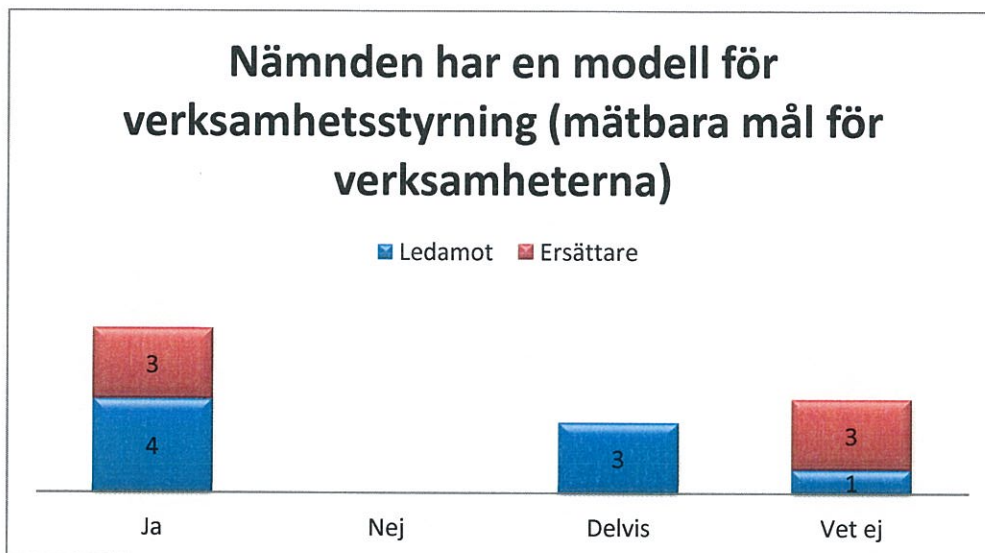
Avsnittet om styrning och ledning av verksamheten omfattar fyra frågor.

På frågan om nämnden utifrån fullmäktiges mål och/eller uppdrag har fastställda mål för sin verksamhet har fem ledamöter och två ersättare svarat ja, två ledamöter och en ersättare delvis och tre ersättare vet ej.



Lämnad kommentar: Nämnden kommer att utarbeta nya mål 2013.

Fyra ledamöter och tre ersättare har svarat att nämnden har en modell för verksamhetsstyrning som innebär att det finns mätbara mål för de olika verksamhetsområdena. Tre ledamöter har angett delvis och en ledamot och tre ersättare vet ej. En ledamot har svarat både ja och delvis.

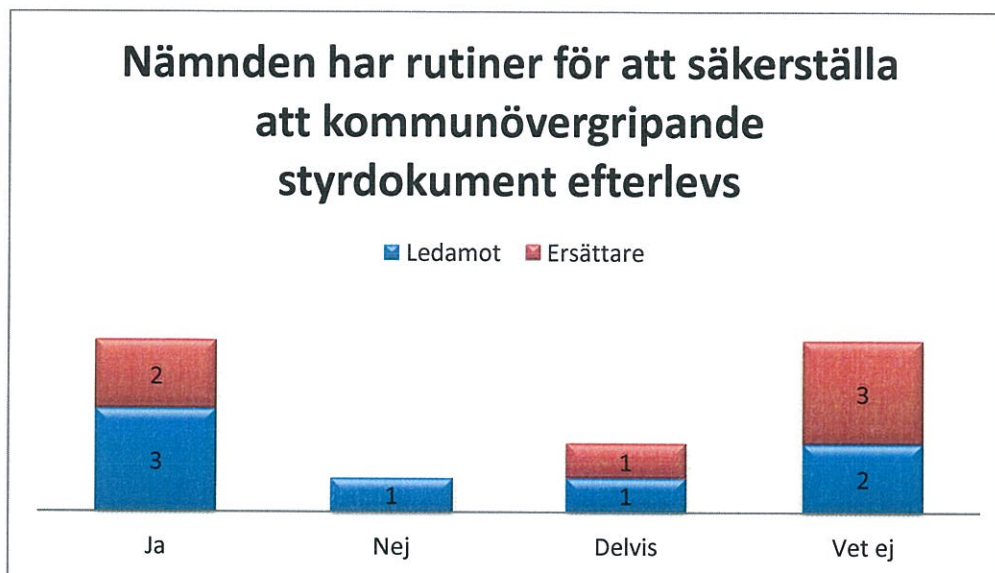


Frågan om nämnden har ett kvalitetssystem eller andra strukturerade arbetsformer som syftar till att säkerställa kvaliteten i verksamheten har besvarats med ja av fem ledamöter och tre ersättare, delvis av en ledamot och med vet ej av två ledamöter och tre ersättare. En ledamot har besvarat frågan med både ja och delvis.



Lämnad kommentar var: Rapportering av måluppfyllelse.

Tre ledamöter och två ersättare har svarat ja på frågan om nämnden har rutiner för att säkerställa att kommunövergripande styrdokument efterlevs (t.ex. IT, upphandling, personal inklusive bisysslor). En ledamot har svarat nej, en ledamot och en ersättare delvis och två ledamöter och tre ersättare vet ej.



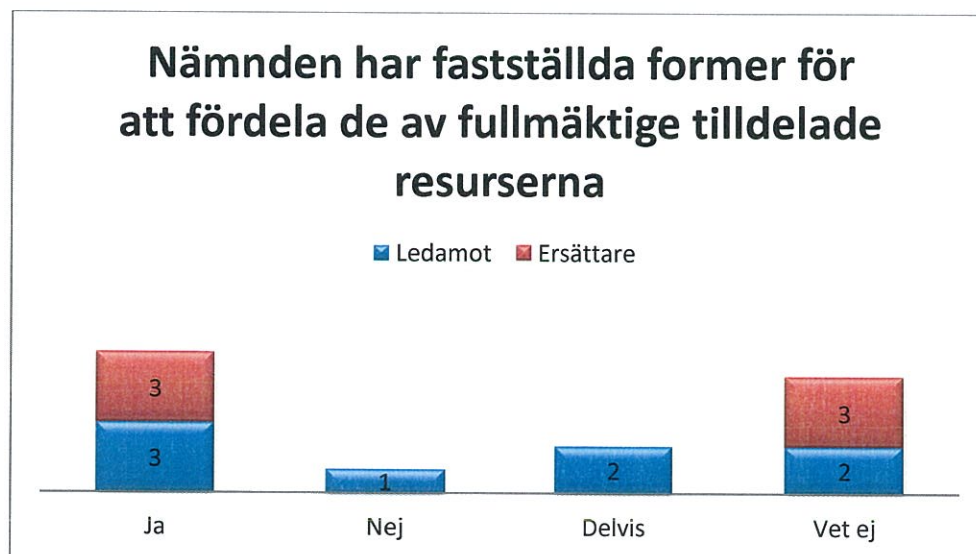
Lämnad kommentar: Styrdokument för bisysslor är under framtagande.

En kommentar för de fyra frågorna var: Bättre. Redovisas månadsvis från och med 2013-01-01.

Ekonomi

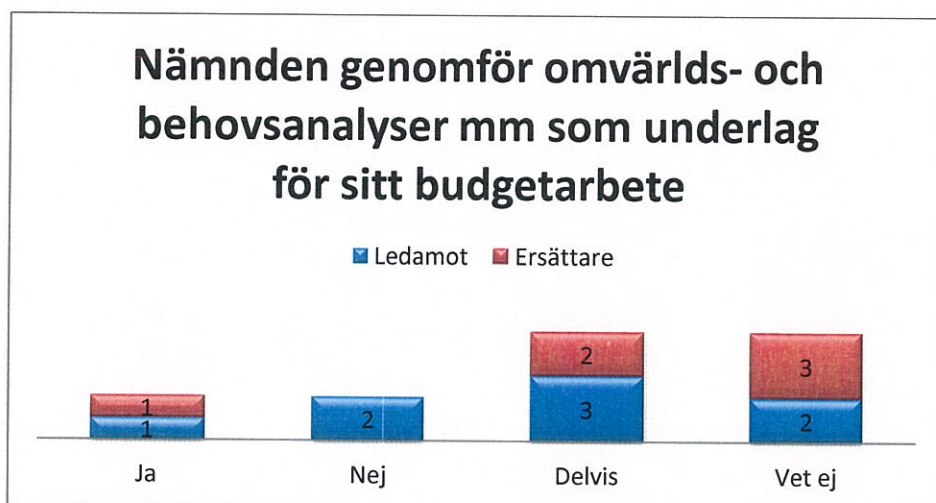
I avsnittet om ekonomi ingår tre frågor.

Frågan om nämnden har fastställt former för att fördela de av fullmäktige tilldelade resurserna till samtliga verksamheter har besvarats med ja av tre ledamöter och tre ersättare, nej av en ledamot, delvis av två ledamöter och vet ej av två ledamöter och tre ersättare. En ledamot har svarat både ja och delvis.



Lämnad kommentar: Sker i huvudsak efter behov. Bättre. Redovisas månadsvis från och med 2013-01-01.

En ledamot och en ersättare har svarat ja på frågan om nämnden genomför omvärldsanalyser, behovsanalyser och/eller motsvarande som underlag för sitt budgetarbete. Två ledamöter har svarat nej, tre ledamöter och två ersättare delvis och två ledamöter och tre ersättare vet ej. En ledamot har besvarat frågan med både nej och delvis.



Lämnad kommentar: Det finns inte tillräckliga resurser idag för att genomföra omvärldsanalyser i den omfattning som är önskvärt. Detta beror på kommunens ekonomiska läge. Bättre. Redovisas månadsvis från och med 2013-01-01.

På frågan om innebörden av det ekonomiska ansvaret är tydligt definierat och väl känt i organisationen har två ledamöter och två ersättare svarat ja, en ledamot nej, en ledamot och en ersättare delvis och tre ledamöter och tre ersättare vet ej.



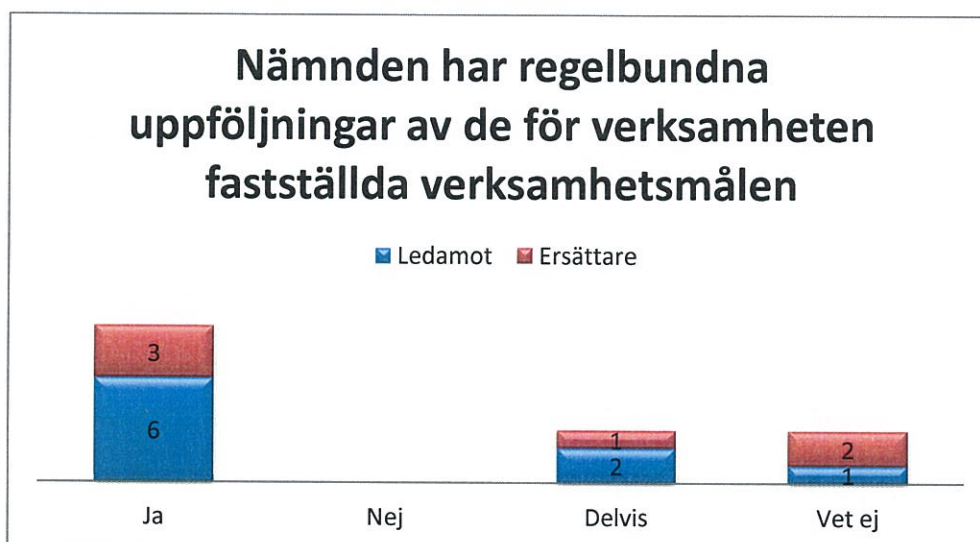
Lämnad kommentar: Bättre. Redovisas månadsvis från och med 2013-01-01.

9.4.2 Uppföljning

Verksamhet

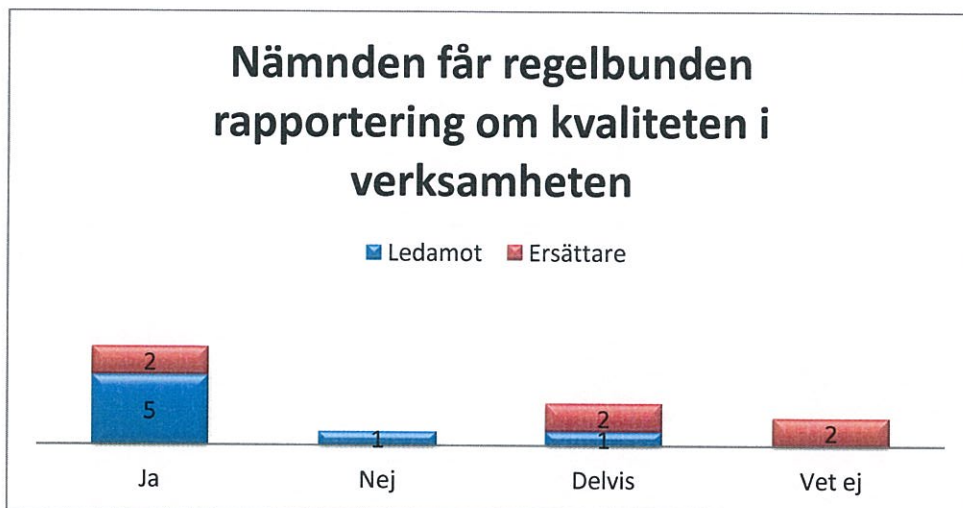
Avsnittet om uppföljning av verksamhet omfattar tre frågor.

Sex ledamöter och tre ersättare har svarat ja på frågan om nämnden har regelbundna uppföljningar av de för verksamheten fastställda verksamhetsmålen. Två ledamöter och en ersättare har svarat delvis och en ledamot och två ersättare vet ej. Två ledamöter har svarat både ja och delvis.



Lämnad kommentar: I det rådande ekonomiska läget är det mest fokus på ekonomi. Inte så mycket på verksamhetsmålen. Detta har varit tydligt uttalat under 2012, men under 2013 kommer nämnden att arbeta mer med verksamhetsmålen. Bättre. Redovisas månadsvis från och med 2013-01-01.

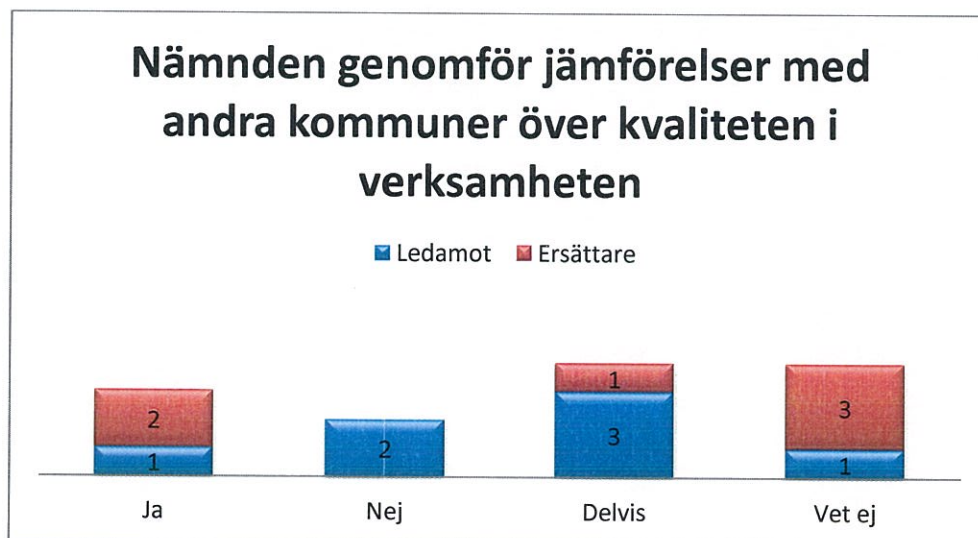
På frågan om nämnden får regelbunden rapportering om kvaliteten i verksamheten har fem ledamöter och två ersättare svarat ja en ledamot nej, en ledamot och två ersättare delvis och två ersättare vet ej.



Lämnad kommentar: Det finns inte tillräckliga resurser för att genomföra omvärldsanalyser i den omfattning som är önskvärt. Detta beror på kommunens ekonomiska läge.

Lämnad kommentar: Ej sett. Redovisas månadsvis från och med 2013-01-01.

Frågan om nämnden genomför jämförelser med andra kommuner över kvaliteten i verksamheten har besvarats med ja av en ledamot och två ersättare. Två ledamöter har svarat nej, tre ledamöter och en ersättare delvis och en ledamot och tre ersättare vet ej.



Lämnad kommentar: Det finns inte tillräckliga resurser idag för att genomföra omvärldsanalyser i den omfattning som är önskvärt. Ej sett. Redovisas månadsvis från och med 2013-01-01.

Ekonomi

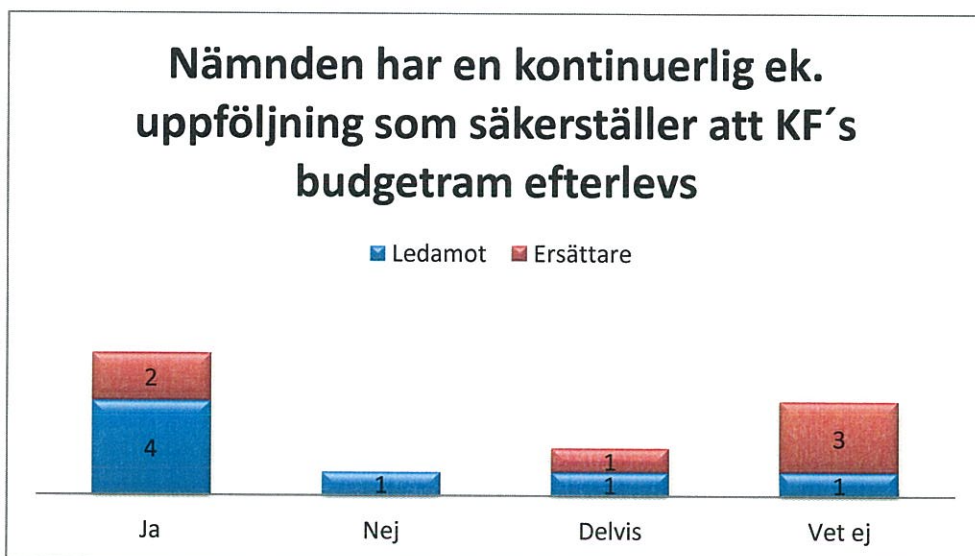
Uppföljning av ekonomi omfattar fyra frågor

Fyra ledamöter och två ersättare har svarat ja på frågan om nämnden har fastställt system för budgetuppföljning som innefattar samtliga verksamheter. En ersättare har svarat delvis och tre ledamöter och tre ersättare vet ej.



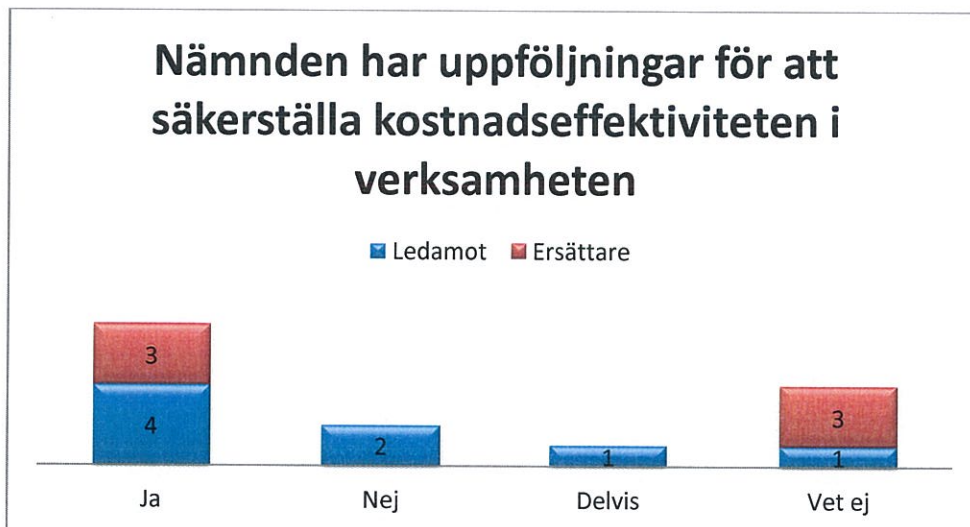
Lämnad kommentar: Fungerar inte. Bättre redovisas månadsvis från och med 2013-01-01.

På frågan om nämnden har en kontinuerlig ekonomisk uppföljning som säkerställer att fullmäktiges ekonomiska budgetram efterlevs har fyra ledamöter två ersättare svarat ja, en ledamot nej, en ledamot och en ersättare delvis och en ledamot och tre ersättare vet ej.



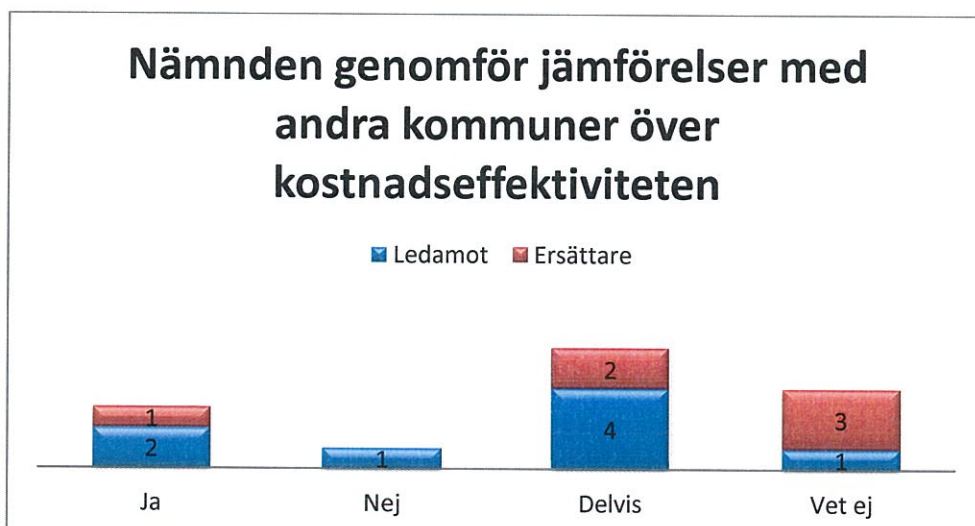
Lämnade kommentarer: Att det finns ett system för uppföljning betyder inte det alltid går att följa ramarna då nämnden i det ekonomiska läget inte får ramar för oväntade händelse. T.ex. ökat försörjningsstöd, placeringar m.m. Oförutsedda kostnader spräcker ibland ramen t.ex. försörjningsstöd.

Frågan om nämnden har uppföljningar för att säkerställa kostnadseffektiviteten i verksamheten har besvarats med ja av fyra ledamöter och tre ersättare. Två ledamöter har svarat nej, en ledamot delvis och en ledamot och tre ersättare vet ej. En ledamot har svarat både ja och delvis.



Lämnad kommentar: Fungerar inte. Bättre redovisas månadsvis från och med 2013-01-01.

Två ledamöter och en ersättare besvarar från om nämnden genomför jämförelser med andra kommuner över kostnadseffektiviteten i verksamheten med ja. En ledamot har svarat nej, fyra ledamöter och två ersättare delvis och en ledamot och tre ersättare vet ej. En ledamot har svarat både ja och delvis.

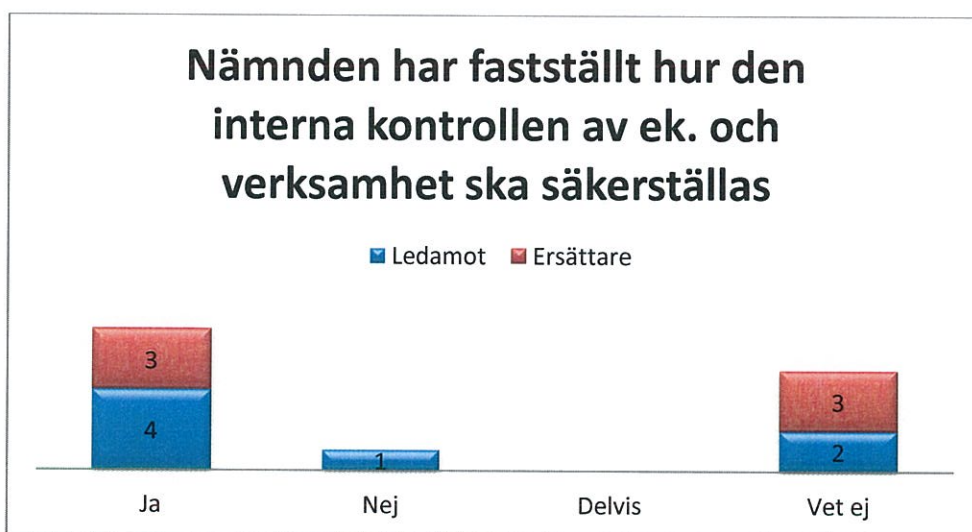


Lämnade kommentarer: Har inte tillräckliga resurser för en djupare jämförelse med andra kommuner. Finns ej personalresurser.

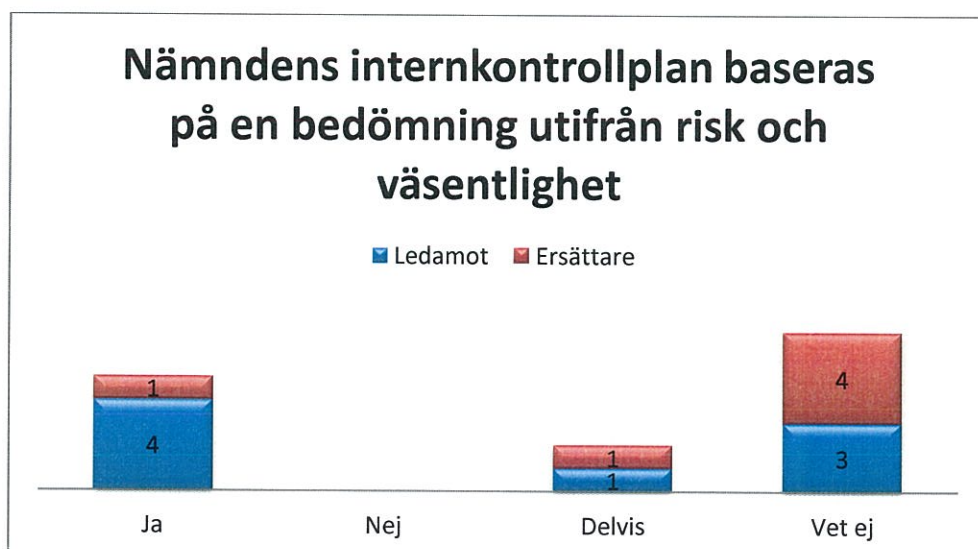
9.4.3 Intern kontroll

Avsnittet om intern kontroll omfattar fyra frågor.

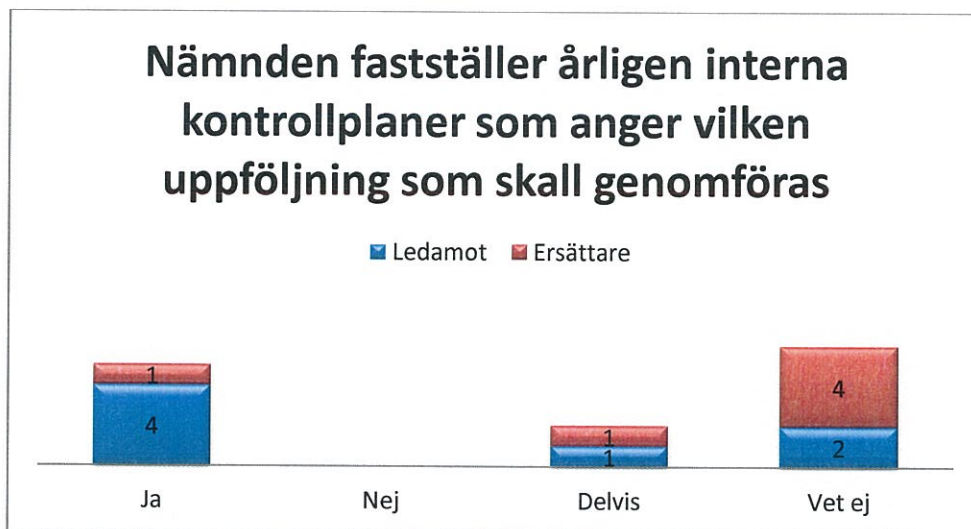
På frågan om nämnden har fastställt hur den interna kontrollen av ekonomi och verksamhet ska säkerställas inom nämndens ansvarsområde har fyra ledamöter och tre ersättare svarat ja, en ledamot nej och två ledamöter och tre ersättare vet ej.



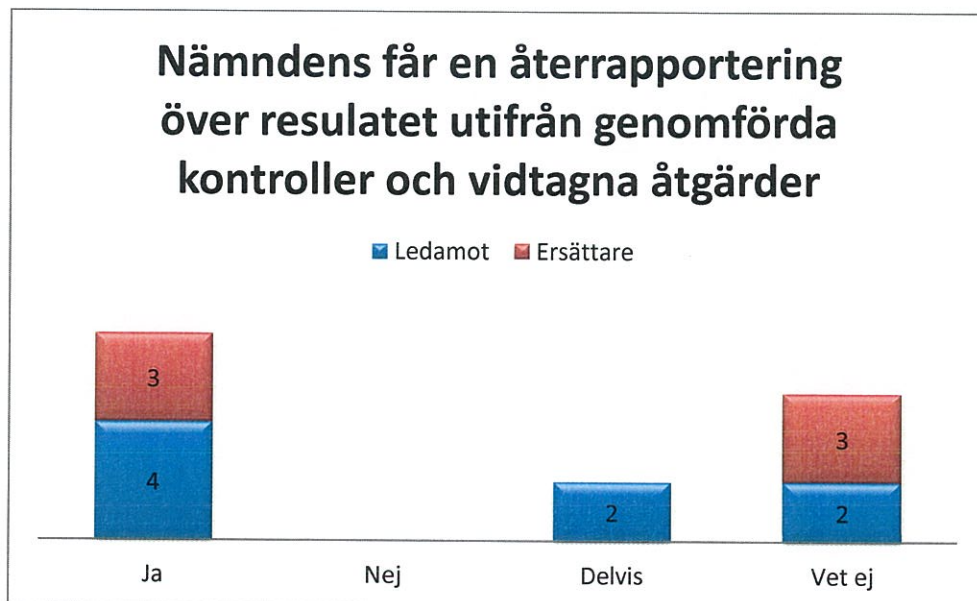
Fyra ledamöter och en ersättare har svarat ja på frågan om nämndens internkontrollplan baseras på en bedömning utifrån risk och väsentlighet. En ledamot och en ersättare har svarat delvis och tre ledamöter och fyra ersättare vet ej. En ledamot har svarat både ja och delvis.



Frågan om nämnden årligen fastställer interna kontrollplaner som anger vilken uppföljning av den interna kontrollen som ska genomföras har besvarats med ja av fyra ledamöter och en ersättare. En ledamot och en ersättare har svarat delvis och två ledamöter och fyra ersättare vet ej.



Fyra ledamöter och tre ersättare har besvarat frågan om nämnden får en återrapportering över resultatet utifrån genomförda kontroller och vidtagna förbättringsåtgärder med ja. Två ledamöter har svarat delvis och två ledamöter och tre ersättare vet ej. En ledamot har svarat både ja och delvis.



En lämnad kommentar för de fyra frågorna var: Redovisas månadsvis från och med 2013-01-01.

9.4.4 Kommentarer nämnderna

Antalet lämnade svar på revisionens utsända enkäter varierar mellan de tre nämnderna. Sex ledamöter och tre ersättare i barn- och utbildningsnämnden, fyra ledamöter och sex ersättare i miljö- och byggnadsnämnden och sju ledamöter och sex ersättare i socialnämnden har besvarat enkäten. En ersättare i barn- och utbildningsnämnden och två ersättare i socialnämnden har anmält förhinder. I kommunallagen 9 kap 12 § fastställs att nämnderna och de enskilda ledamöterna och ersättarna i dessa samt de anställda är skyldiga att lämna revisorerna de upplysningar som behövs för revisionsarbetet.

Lämnade svar från barn och utbildningsnämnden visar främst att rutinerna för att säkerställa att kommunövergripande styrdokument efterlevs, uppföljningen för att säkerställa kostnadseffektiviteten i verksamheten och arbetet med den interna kontrollen går att förbättra.

Svaren från socialnämnden visar att flera ledamöter och ersättare har svarat delvis och vet ej på frågorna inom de olika områdena. Av svaren framgår att rutiner för att säkerställa att kommunövergripande styrdokument efterlevs går att förbättra liksom informationen om innebörden av det ekonomiska ansvaret.

Uppföljningen av att kostnadseffektiviteten i verksamheten säkerställs går att utveckla. Om man ser på kostnadseffektivitet som ett mått på en verksamhets förmåga att nå uppställda mål och hur mycket resurser som krävs för att nå dessa mål kan det vara en viktig del av en nämnds uppföljning av ekonomin.

Även det interna kontrollarbetet går att utveckla. För att med rimlig säkerhet kunna se till att uppsatta mål med beaktande av verksamhetens ändamålsenlighet och effektivitet, tillförlitlighet i finansiell och övrig rapportering samt efterlevnad av gällande lagar, förordning m.m. krävs ett systematiskt internkontrollarbete.

KPMG, dag som ovan



Camilla Karlsson
Kundansvarig

Dagney Hansson
Projektansvarig