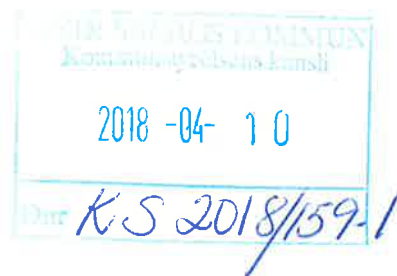


LINDESBERGS KOMMUN

2018-04-10



Revisorerna

Samtliga nämnder f k
Kommunstyrelsen f k
Kommunfullmäktige f k

PM – ”Nämndernas ansvarsutövande 2017”

Revisorerna har tillsammans med PwC genomfört en övergripande granskning av hur nämnder och styrelse utövat sitt ansvar under 2017. Underlaget i promemorian ingår som en del i det underlag som revisorerna använder för den årliga ansvarsprövningen i kommunfullmäktige.

Arbetet har genomförts genom möten med representanter för respektive nämnder. Inför revisorernas möten har respektive nämnd/styrelse fått ta del av ett antal frågor som besvarats och diskuterats vid mötena med revisorerna.

Resultatet har sammanfattats i bifogad PM, som har behandlats och godkänts av revisorerna vid sammanträdet 2018-04-03.

Revisorerna har beslutat att överlämna rapporten till samtliga nämnder, till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige för kännedom.

FÖR REVISORERNA

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Mats Melander'.

Mats Melander
Ordförande

PM

*Nämndernas
ansvarsutövande
2017*

Lindesbergs kommun

Kommunens
förtroendevalda
revisorer och
Tobias Björn, Cert.
kommunal revisor

April 2018

Innehållsförteckning

SAMMANFATTNING	1
1. INLEDNING	2
1.1. BAKGRUND	2
1.2. METOD	2
2. SAMMANFATTNING PER NÄMND	4
2.1. BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	4
2.2. SOCIALNÄMNDEN	8
2.3. SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN BERGSLAGEN	10
2.4. KOMMUNSTYRELSEN	13

Sammanfattning

De förtroendevalda revisorerna i Lindesbergs kommun, har tillsammans med PwC, genomfört en översiktlig granskning av nämndernas och styrelsens ansvarsutövande. Resultatet av den övergripande granskningen ingår som en del av det underlag revisorerna använder inför ansvarsprövningen i kommunfullmäktige.

Under revisionsåret 2017 har kommunens förtroendevalda revisorer träffat ledamöter från respektive nämnd/styrelse. Inför träffarna överlämnades ett antal frågor som utgångspunkt för dialogen med nämnderna. I denna promemoria finns dessa frågor och svar kortfattat summerade.

Som tidigare år kan revisorerna konstatera att kommunens nämnder arbetar på ett likartat och strukturerat sätt med internkontrollen. Från kommunstyrelsens håll kommuniceras att internkontrollen framöver kommer att kopplas tätare ihop med satsningar i budget till specifika verksamheter för att kontrollera att utfallet ger önskvärt resultat. Revisorerna är positiva till en sådan förändring. Internkontrollen bör vara nära kopplad till verksamheten och innehålla verksamhetsspecifika kontroller för respektive nämnd. Vi har noterat att exempelvis socialnämnden genomför verksamhetsmässiga kontroller som bör läggas in i internkontrollarbetet för att synliggöra styrningen och kontrollen av verksamheten och dess utfall.

När det gäller kommande år och framåt är bland annat de ökande investeringarna, nämndernas arbete för att nå verksamhetsmålen och hålla budget viktiga för revisorerna att följa.

1. Inledning

De förtroendevalda revisorerna i Lindesbergs kommun, har tillsammans med PwC, genomfört en övergripande granskning av nämndernas och styrelsens ansvarsutövande avseende verksamhetsår 2017.

1.1. Bakgrund

Revisorerna ska varje år granska alla nämnder och styrelse för att i samband med revisionsberättelsen kunna uttala sig i ansvarsfrågan för nämnderna och styrelsen. Genom granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövandeaktiviteter skaffar sig revisorerna en del av det underlag som behövs inför ansvarsprövningen i kommunfullmäktige. Med ansvarsutövandeaktiviteter menas vilka aktiva åtgärder nämnder och styrelse vidtar för att styra, följa upp och kontrollera verksamheterna.

Denna rapport innehåller resultatet av en översiktlig granskning genomförd genom dialogmöten med respektive nämnd. Nämnderna som revisorerna har träffat är:

- Kommunstyrelsen
- Barn- och utbildningsnämnden
- Samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen
- Socialnämnden.

Utöver denna översiktliga granskning har revisorerna även under 2017 låtit ta fram en riskbedömningsrapport samt genomföra ett antal fördjupade granskningar:

- Underlag för riskbedömning 2017
- Granskning av kommunens styrning, kontroll och uppföljning av projekt och investeringar
- Granskning av arvoden och ersättningar till förtroendevalda
- Granskning av styrning av grundskolan avseende elevers måluppfyllelse
- Granskning av Socialnämndens prognosarbete
- Granskning av riktade statsbidrag

Utöver ovanstående granskas även kommunens delårsrapport 2017 och årsredovisning 2017 inom ramen för revisionsåret 2017.

1.2. Metod

Under revisionsåret 2017 har kommunens förtroendevalda revisorer träffat ledamöter från respektive nämnd/styrelse presidium samt förvaltningschef.

Inför träffarna överlämnade revisorerna ett antal frågor för nämnderna att besvara skriftligt. Frågorna var identiska för samtliga nämnder, och rörde tre områden (intern kontroll, resultat och måluppfyllelse, samt övrigt):

Revisorernas frågor till nämnderna 2017

Intern kontroll

- Hur fungerar internkontrollen?
- Beskriv statusen av nämndens interna kontroll, bl a avseende beslutad internkontrollplan och genomförda kontroller 2017? Bifoga internkontrollplan och resultat av genomförda kontroller.
- Vad har påvisats i den internkontroll som hittills har genomförts?
- På vilket sätt har resultatet av genomförd internkontroll analyserats, återkopplats och redovisats till de verksamheter och funktionsansvariga som berörs av internkontrollen? Finns exempel på hur resultatet av internkontrollen har bidragit till ökat lärande och effektivitet?
- Vilka utvecklingsområden ser nämnden av internkontrollen inför nästa år, dels rörande kontrollmoment avseende nämndens verksamhet, dels kontrollmoment avseende nämndens ekonomi?

Resultat och måluppfyllelse

- Nämndens bedömning av hur verksamhetsmålen kommer nås under 2017?
- Nämndens bedömning av hur budgeten och uppsatta mål för ekonomin kommer nås under 2017?
- Nämndens analys av orsaker till det prognosticerade resultatet (både nådda och ej uppnådda mål)?
- Beskrivning av de viktigaste åtgärderna som vidtagits under året för att nå måluppfyllelse?

Övrigt

- Vilka är de aktuella frågorna och viktigaste utmaningarna i närtid?

Revisorerna önskade skriftliga svar från respektive nämnd och utgjorde sedan underlag för diskussionerna med nämnderna vid respektive sammanträde.

Respektive förvaltningschef har givits möjlighet att kommentera och komplettera ett utkast av rapporten.

2. Sammanfattning per nämnd

Nedan följer en sammanfattad redogörelse per nämnd. Redogörelsen utgår från de i förväg formulerade frågorna som ställts till nämnderna och de svar som erhållits från nämnderna och under dialogen med revisorerna. Under respektive fråga redovisas erhållna svar och noteringar från mötet mellan revisorerna och de närvarande nämndledamöterna och förvaltningscheferna.

2.1. Barn- och utbildningsnämnden

I det följande redovisar vi ställda frågor till barn- och utbildningsnämnden, erhållna svar och noteringar från mötet mellan revisorerna och nämnden.

2.1.1. Intern kontroll

Hur fungerar internkontrollen? Beskriv statusen av nämndens interna kontroll, bl a avseende beslutad internkontrollplan och genomförda kontroller 2017? Bifoga internkontrollplan och resultat av genomförda kontroller.

Vid sammanträdet i augusti godkände barn- och utbildningsnämnden uppföljningen av internkontrollplan för delåret januari-juni år 2017.

Ärendet överlämnades till kommunstyrelsen.

Rapport för delåret med inkluderad internkontrollplan bifogas.

Vad har påvisats i den internkontroll som hittills har genomförts?

Kontroll av rutinerna för insamling och redovisning av frånvaro, redovisades till delåret januari-juni år 2017. Kontroller var utförda i juni 2017 utan avvikelse.

Övriga kontrollpunkter genomförs till årsredovisningen.

Kontrollen av frånvaro för läsåret 2014-2015 visade på brister i möjligheten att redovisa en samlad bild av frånvaro. I samband med den årliga uppflyttningen av klasser till nästkommande årskurs, försvinner föregående läsårs årskurs 9 ur databasen.

Åtgärder i form av förändrade rutiner för sammanställning och redovisning av frånvaro har vidtagits för att säkerställa att frånvarostatistik sparas. Frånvaro för grundskolan på individnivå samlas nu in och sparas månadsvis samt med en sammanställning för läsåret.

Den totala närvaron i Lindesbergs kommuns grundskolor för läsåret 2016-2017 var 91,79 %. Motsvarande siffra 2015-2016 var 91,54 %.

Under läsåret 2016-2017 görs en satsning på att följa upp andelen genomförda och kvitterade lektioner. Denna satsning är en del av förvaltningens arbete med att öka kvalitén i undervisningen.

Befintlig attestantförteckning är aktuell, kontroll är utförd i juni 2017 utan avvikelser.

Attestantförteckningen avser alla med budgetansvar. Kontrollen är en ögonblicksbild då nya budgetansvariga tillkommer och några gamla avslutar sin tjänst eller får nya ansvarsområden. I barn- och utbildningsförvaltningen uppdateras förteckningen ett par gånger per år. Förändringar däremellan sker efter underskrift av förvaltningschef.

Detta kontrollmoment görs också genom stickprov hos kommunledningskontoret.

På vilket sätt har resultatet av genomförd internkontroll analyserats, återkopplats och redovisats till de verksamheter och funktionsansvariga som berörs av internkontrollen? Finns exempel på hur resultatet av internkontrollen har bidragit till ökat lärande och effektivitet?

Kontrollansvarig och utförare av kontrollmoment träffas under våren efter genomförd internkontroll. Synpunkter och analys förs därifrån vidare till ledningsteamet för BUF och kan föras ut i verksamheten.

Informationen om och analysen av den genomförda internkontrollen ligger också till grund för ledningsteamets förslag om kommande års internkontrollplan som därefter beslutas av BUN.

Förändringar av rutinerna för hantering av frånvarostatistik är ett bra exempel på ökat lärande och effektivitet.

Vilka utvecklingsområden ser nämnden av internkontrollen inför nästa år, dels rörande kontrollmoment avseende nämndens verksamhet, dels kontrollmoment avseende nämndens ekonomi?

Ett nytt kontrollmoment infördes 2017 med syfte att kontrollera att tagna beslut verkställs av förvaltningen.

Vidare har ett mer aktivt arbete med att förbereda och analysera genomförd internkontroll gjort att internkontrollen inte blir en statisk lista av punkter. Internkontrollen för det kommande året ska alltid justeras mot resultatet av den genomförda analysen.

2.1.2. Resultat och måluppfyllelse

Nämndens bedömning av hur verksamhetsmålen kommer nås under 2017?

Nämndens bedömning av hur budgeten och uppsatta mål för ekonomin kommer nås under 2017?

Nämndens analys av orsaker till det prognosticerade resultatet (både nådda och ej uppnådda mål)?

Beskrivning av de viktigaste åtgärderna som vidtagits under året för att nå måluppfyllelse?

Resultaten i årskurs 9, nämnden fokuserar på höjda resultat. Kvaliteten i klassrummet är viktigt, därav fokus på att ha bra behöriga lärare. Förvaltningen har haft en hög personalomsättning av rektorer och lärare. Nämnden har arbetat för att avlasta rektorerna administrativt för att de ska kunna fokusera mer på det pedagogiska ledarskapet. En konsultbyrå har gjort utvärdering av förändringen. Detta har varit första steget. Om ett år görs steg 2 och då riktas fokus mot lärarnas situation. Även en verksamhetsutvecklare har anställts. Förvaltningen arbetar mer med verksamhetsmässiga analyser av vad som görs kring eleverna.

Inom givna ramen svårt att ge extra stödet till elever med stora behov. Det behövs en effektivare organisation och prioritering för att kunna hjälpa alla elever.

Nämnden har en stor skolorganisation med många skolenheter. Färre och större skolenheter skulle underlätta effektiv användning av resurser, från ett tjänstemannaperspektiv.

Nämnden har en utmaning att hitta fler behöriga lärare. Enligt statistiken är 83% behöriga lärare. Viktigt att Lindesberg är en attraktiv arbetsgivare. Större skolenheter ett sätt att kunna attrahera behöriga lärare.

Tre vakanta rektorstjänster just nu (november). De försöker rusta blivande rektorer genom att biträdande rektorer får gå rektorsutbildningen.

En ny 7-9 skola ska byggas. Detta är viktigt för att vara en attraktiv arbetsgivare och kunna tillhandahålla en attraktiv skola. Nämnden ser detta som en viktig satsning trots den ekonomiska kostnaden.

Integrationen är ett problem. På en förskola finns exempelvis ett enda barn med svenska som modersmål. Språkutvecklingen blir inte bra. Grundskolan Björkhagskolan, har ca 45% elever med utländsk bakgrund.

2.1.3. Övrigt

Vilka är de aktuella frågorna och viktigaste utmaningarna i närtid?

Rekryteringar till alla verksamheter.

- a. Lärare
- b. Förskollärare
- c. Befattningar inom elevhälsan
- d. Chefer (rektorer och förskolechefer)

Måluppfyllelse

- a. Öka andel behöriga till gymnasieprogram
- b. Höja meritvärdet, dvs höja alla betyg

Nybyggnad av nya 7-9 skolan och utbyggd grundskola i tätorten Lindesberg

- a. Integration
- b. Förskolan
- c. Grundskolan

2.2. Socialnämnden

I det följande redovisar vi ställda frågor till socialnämnden, erhållna svar och kompletterande noteringar från mötet mellan revisorerna och nämnden.

Socialnämnden inkom inte med några skriftliga svar inför mötet utan revisorerna erhöll nämndens verksamhetsberättelse januari-juni 2017 samt uppföljningsrapport för intern kontroll januari-juni 2017.

2.2.1. Intern kontroll

Hur fungerar internkontrollen? Beskriv statusen av nämndens interna kontroll, bl a avseende beslutad internkontrollplan och genomförda kontroller 2017? Bifoga internkontrollplan och resultat av genomförda kontroller.

Vad har påvisats i den internkontroll som hittills har genomförts?

På vilket sätt har resultatet av genomförd internkontroll analyserats, återkopplats och redovisats till de verksamheter och funktionsansvariga som berörs av internkontrollen? Finns exempel på hur resultatet av internkontrollen har bidragit till ökat lärande och effektivitet?

Vilka utvecklingsområden ser nämnden av internkontrollen inför nästa år, dels rörande kontrollmoment avseende nämndens verksamhet, dels kontrollmoment avseende nämndens ekonomi?

Nämndens internkontroll har fångat avtalsaspekten. Ingen placering sker utanför avtal. Sedan finns inte alltid ramavtal, vilket har fångats i internkontrollen.

Requisitioner, får inte överstiga 1000kr, behöver skärpas kontroll efter resultatet av internkontrollen som är genomförd.

Time Care på gång att införas, kommer enligt nämnden att minimera risken för felaktigheter i tidrapporter.

Nämnden hade ett snabbt ökande underskott under förra årets sista månader. Prognosen stämde inte. Skärpningar i Försäkringskassans bedömningar gör att fler hamnar på kommunala försörjningsstödet, vilket blir en kostnadsförskjutning till kommunerna. Fler placeringar och dygnskostnaderna på placeringarna har ökat. Inga överraskningar av det slaget att vänta under 2017 enligt nämnden.

Inom LSS har det blivit kostnadsökningar dels på Försäkringskassans hårda bedömningar inom personlig assistans, förskjutning till kommunerna.

Försörjningsstödet, flera som hamnar hos kommunen.

Fler placeringar inom både LSS, Barn och unga och även ANG samt att dygnskostnaerna har ökat.

Verksamhetsmässiga kontroller sker inom socialtjänsten men den typen av kontroller sker utanför internkontrollplanen och redovisas i bokslutet. Detta förtjänar att läggas in i internkontrollarbetet för att synliggöra nämndens interna kontroll och styrning och möjligheten att följa verksamhetens utfall, t ex rörande kvalitativ och rättssäker handläggning.

2.2.2. Resultat och målpuppfyllelse

Nämndens bedömning av hur verksamhetsmålen kommer nås under 2017?

Nämndens bedömning av hur budgeten och uppsatta mål för ekonomin kommer nås under 2017?

Nämndens analys av orsaker till det prognosticerade resultatet (både nådda och ej uppnådda mål)?

Beskrivning av de viktigaste åtgärderna som vidtagits under året för att nå målpuppfyllelse?

Köpstopp infört och äskande av höjd budget för 2018. När budgeten är satt kommer verksamheter att minskas/avskaffas för att hantera underskotten.

Efter revisionens genomförda granskning av prognosarbetet: förvaltningen har utvecklat och följt rekommendationerna för att bli tydligare gentemot nämnden hur verksamheten ser ut.

Sjunkande mottagarantal när det gäller flyktingmottagandet i kommunen. Avveckling av boenden diskuteras för att anpassa verksamheten utifrån nuvarande antal. Här handlar det om sjunkande antal ensamkommande barn som kraftigt har sjunkit, avveckling av boende pågår, första boendet avvecklas i mars månad.

Rekryteringsbehov – stora pensionsavgångar och rekryteringsbehov framöver. Svårt att hitta erfarna socionomer. Sjuksköterskor har blivit lättare att behålla.

Kompetensutveckling – liten budget för kompetensutveckling i förhållande till kraven på personalen.

Modeller för att arbeta närmare med AME-verksamheten: nämnden ska titta närmare på arbetsmarknadsverksamheterna i Lindesberg, hur de ska jobba närmare med arbetslinjen. Organiseringen av försörjningsstöd och arbetsmarknadsverksamheter ingår i ett uppdrag åt socialförvaltningen att se på möjligheter att samordna och utveckla verksamheterna.

Kommunala aktivitetsansvaret – socialnämndens bild är att barn- och utbildningsnämnden börjar hitta former för att identifiera och arbeta med ungdomar som är inte studerar eller arbetar. Samverkan mellan socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen uppges förbättras.

2.2.3. Övrigt

Vilka är de aktuella frågorna och viktigaste utmaningarna i närtid?

Utmaningar och aktuella frågor är (ej i prioriterad ordning):

- Rekryteringsbehov
- Kompetens, heltidsresan, planeringsverktyg
- Framtida boendeformer
- Ekonomi
- Arbetslinjen, försörjningsstöd

2.3. Samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen

I det följande redovisar vi ställda frågor till Samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen, erhållna svar och kompletterande noteringar från mötet mellan revisorerna och nämnden.

2.3.1. Intern kontroll

Hur fungerar internkontrollen? Beskriv statusen av nämndens interna kontroll, bla avseende beslutad internkontrollplan och genomförda kontroller 2017? Bifoga internkontrollplan och resultat av genomförda kontroller.

Väl. Nämnden antar årligen en internkontrollplan för kommande år som följs upp utifrån fastlagda rutiner. Nämnden antog i september 2017 en ny kontrollplan för 2018. Vidare följdes 2017 års kontrollplan upp i augusti för första halvåret i samband med halvårsuppföljning. Internkontrollen fokuserar på både verksamhet, ekonomi och personal. 2017 halvårsuppföljning uppvisade mindre avvikelser. Den mest substantiella avvikelsen rör livsmedelskontrollen som inte kommer upp i rätt kontrolltid på nyregistrerade livsmedelsanläggningar eller uppföljande livsmedelskontroller på befintliga anläggningar.

Vad har påvisats i den internkontroll som hittills har genomförts?

Att nämnden har inga eller mindre avvikelser inom de flesta områden som nämnden valt att fokusera sin internkontroll på. Livsmedelskontrollen är undantaget där utmaningen är större. Här har nämnden gett förvaltningen i uppdrag att återkomma med en plan för att komma till rätta med avvikelserna.

På vilket sätt har resultatet av genomförd internkontroll analyserats, återkopplats och redovisats till de verksamheter och funktionsansvariga som berörs av internkontrollen? Finns exempel på hur resultatet av internkontrollen har bidragit till ökat lärande och effektivitet?

Förvaltningens ledningsgrupp arbetar vid ett flertal ggr under året med att följa upp internkontrollen men också att, tillsammans med nämnden, föreslå nya områden för internkontroll kommande år. Förvaltningen har tidigare år upptäckt avvikelser inom ekonomin (särskilt gällande fakturering) vilket lett till upprättande av nya rutiner.

Vilka utvecklingsområden ser nämnden av internkontrollen inför nästa år, dels rörande kontrollmoment avseende nämndens verksamhet, dels kontrollmoment avseende nämndens ekonomi?

I internkontrollplanen för år 2018 väljer nämnden att fokusera på att alla förvaltningens avgiftsbeslut faktureras. Tidigare har det gjorts för inkom för bygglov. Vidare vidgas kontrollen inom arbetsmiljön till att också omfatta det systematiska arbetsmiljöarbetet och att de planer som förvaltningen upprättar följs. Tidigare har endast arbetsbelastningen varit föremål för kontroll. Vidare väljer nämnden att för 2018 kontrollera att ramavtal följs när förvaltning gör inköp.

2.3.2. Resultat och måluppfyllelse

Nämndens bedömning av hur verksamhetsmålen kommer nås under 2017?

Goda med undantag för livsmedelskontrollen som beräknas uppvisa en ökad kontrollskuld under 2017. Nämndens mål är att den ska minska.

Nämndens bedömning av hur budgeten och uppsatta mål för ekonomin kommer nås under 2017?

Nämnden förväntas göra ett överskott 2017. Detta beroende på stora intäkter inom Stadsarkitektkontoret (bygglov) men också att förvaltningen inte lyckats med att rekrytera vissa nyckelkompetenser.

Nämndens analys av orsaker till det prognosticerade resultatet (både nådda och ej uppnådda mål)?

Det råder en stor kompetensförsörjningsbrist inom samhällsbyggnad nationellt vilket försvårar för förvaltningen att fullt ut bemanna efter uppsatta mål.

Beskrivning av de viktigaste åtgärderna som vidtagits under året för att nå måluppfyllelse?

Se över rutiner och mallar i syfte att öka effektiviteten. Rekrytering för att fylla upp pensionsavgångar. Förberedelse för att ytterligare rekrytera inom områden där förvaltningen bedöms sakna tillräckligt med personal (livsmedel, miljö och hälsa).

2.3.3. Övrigt

Vilka är de aktuella frågorna och viktigaste utmaningarna i närtid?

Ekonomi och kompetensförsörjning. Det finns indikationer på att förvaltningen är något underfinansierad i förhållande till uppdrag och mål. Ekonomin har genomlysts under 2017 och förvaltningen avser se över på vilket sätt vi tar ut taxor under 2018. Allt i syfte att förstärka ekonomin och bättre rusta nämnd och förvaltning att bedriva uppdragen inom samhällsbyggnad – uppdrag som inom myndighetsutövningen i hög grad styrs av nationella mål och krav.

Vidare kommer förvaltningen intensifiera sina ansträngningar att rekrytera nyckelkompetenser inom i stort sett samtliga enheter.

Övriga noteringar

Livsmedelskontrollen har kapacitetsproblem. Samhällsbyggnadspersonal är en bristvara idag, däribland livsmedelsinspektörer. Förvaltningen letar ytterligare en livsmedelsinspektör (är fyra idag, vill rekrytera en femte). Ökad kontrollskuld beräknas uppvisas under 2017.

Genom internkontrollen hittat att bygglov inte har fakturerats fullt ut. Kontrollen visat detta och nu är läget förbättrat.

Arbetsmiljöaspekter har prioriterats, pga upplevda arbetsmiljöproblem och utdragen förändringsprocess som skapat stress hos personalen.

Kontroll av inköp från ramavtal ska göras under 2018.

Handläggningstid bygglov i snitt 4,4 veckor, mål om 5 veckor.

Högt tryck på bygglov just nu (november), brukar annars vara lugnare under hösten. Samma inflöde nu som under vår och sommar.

Alla fyra kommunerna ska innan mandatperiodens slut ha aktualiserat sina översiktsplaner.

Det har varit en prioritering politiskt på verksamhetsmark. Villatomter finns i Frövi. Politiskt tryck att leverera mark för villatomter även i Lindesberg.

Nämndens ekonomi är i balans enligt nuvarande prognos. I kommande lågkonjunktur kommer nämndens intäktsida att påverkas och anpassningar kan krävas.

Förvaltningen har upphandlat arkitektkompetens 1-2 dagar i veckan, och även annons ute där arkitekt söks. Förnyad ansträngning sker för att få en arkitekt på plats i förvaltningen.

En nämnd för fyra kommuner, och har medvetet arbetat för att få bort vi-och-dem. Ordförande har varit med på ordförandeträffar i de andra kommunerna.

Alla kommunerna nyttjar inte gemensamma förvaltningen som en kompetensbank. Fysisk närvaro påverkar samverkan och kommunikation, finns geografiska avstånd mellan de fyra kommunerna.

Sjukfrånvaron påverkas stort av enskilda sjukskrivningar och återgångar i arbete då förvaltningen har få anställda. En långtidssjukskriven är tillbaka på deltid, påverkar helheten stort. Korttidsfrånvaron är dock för hög, vilket är bekymmersamt.

2.4. Kommunstyrelsen

I det följande redovisar vi ställda frågor till kommunstyrelsen, erhållna svar och kompletterande noteringar från mötet mellan revisorerna och styrelsen.

2.4.1. Intern kontroll

Hur fungerar internkontrollen? Beskriv statusen av nämndens interna kontroll, bl a avseende beslutad internkontrollplan och genomförda kontroller 2017? Bifoga internkontrollplan och resultat av genomförda kontroller.

Internkontrollen utvecklas för varje år, kopplas mer och mer ihop med mål och verksamhet och inte bara ekonomi.

Vad har påvisats i den internkontroll som hittills har genomförts?

Det har skett en kontroll till delåret på nio punkter av sexton. En punkt har inte gått att följa upp på delåret då endast en politiker har fått ersättning för förlorad arbetsförtjänst (egen företagare). Denna punkt kommer att följas upp på helåret. De andra kontrollpunkterna följs upp på helåret.

Fyra kontrollpunkter har ingen avvikelse, tre har en mindre avvikelse samt på två punkter finns det en större avvikelse. Där det finns avvikelse så kommer åtgärder att ske under hösten. Se kommentarer i uppföljning av internkontroll.

På vilket sätt har resultatet av genomförd internkontroll analyserats, återkopplats och redovisats till de verksamheter och funktionsansvariga som berörs av internkontrollen? Finns exempel på hur resultatet av internkontrollen har bidragit till ökat lärande och effektivitet?

Där avvikelse finns är om avtalen för livsmedel följs. Upphandlaren har informerat inköpsgruppen i kommunen samt ledningsgrupper för berörda förvaltningar.

När det gäller den större avvikelsen så sker ett arbete och dialog för att minska problematiken.

Vilka utvecklingsområden ser nämnden av internkontrollen inför nästa år, dels rörande kontrollmoment avseende nämndens verksamhet, dels kontrollmoment avseende nämndens ekonomi?

Det sker ständigt en utveckling och det finns fler punkter inför 2018 som kopplas ihop med exempelvis revisionsgranskningar och verksamhetsförändringar.

Internkontrollen kommer att utvecklas. Nästa steg är att koppla ihop satsningar i budget till specifika verksamheter för att kontrollera att utfallet ger önskvärt resultat.

2.4.2. Resultat och måluppfyllelse

Nämndens bedömning av hur verksamhetsmålen kommer nås under 2017?

Det verksamhetsmål som det har gått att göra bedömning och uppföljning på innebär att målen kommer att uppnås delvis eller helt. Ser man på sjukfrånvaron så har den sjunkit under de senaste månaderna och totalt så uppnår kommunen målvärdet på 5 %, vilket är positivt.

Nämndens bedömning av hur budgeten och uppsatta mål för ekonomin kommer nås under 2017? Nämndens analys av orsaker till det prognosticerade resultatet (både nådda och ej uppnådda mål)?

För tillväxtförvaltningen totalt så är prognosen på helåret ett positivt resultat och det beror främst på intäkter för såld mark samt högre intäkter från Migrationsverket än budgeterat. Dessa intäkter täcker de negativa avvikelserna på verksamheterna för vuxenutbildningen, muséet, administration kultur samt biblioteksverksamheten.

Vuxenutbildningen får täckning för sin avvikelse inför 2018 om budgetförslaget antas i december. Avvikelsen inom muséet är av engångskaraktär då det avser inköp av inventarier.

Kommunledningskontorets prognos totalt är ett överskott. Budgeten för kommunstyrelsens oförutsedda kostnader ligger under kommunledningskontoret och redovisar ett överskott, detta under förutsättning att inga nya beslut om omfördelning av medel kommer.

IT-enheten och måltidsenheten redovisar underskott. IT-plattformen beräknas överskrida budgeten. Projektet kommer att bli klart under 2017 och den projektbudget som antogs tidigare var över 3 år. IT-enheten har också fått ökade kostnader för licenser.

Måltidsenheten prognosticerar ett underskott som beror på att den modellen för kostnadsbudgetering inte har införts fullt ut.

Beskrivning av de viktigaste åtgärderna som vidtagits under året för att nå måluppfyllelse?

Det sker ständigt ett arbete för att nå måluppfyllelse och att hålla budgeten inom de olika verksamheterna. En bekräftelse på det är att sjukfrånvaron har minskat under senare delen av 2017.

För att minska matsvinnet har en måltidsekolog (projekt) anställts för att arbeta med detta.

2.4.3. Övrigt

Vilka är de aktuella frågorna och viktigaste utmaningarna i närtid?

-

Övriga noteringar från mötet

Kommunstyrelsen har betonat vikten av att nyttja befintliga ramavtal. Detta kommer att kontrolleras vid KS nästa uppföljning av intern kontroll.

Verksamhetsmässiga resultat ska i högre grad integreras i internkontrollplanerna. Utveckling av området att bedöma risker och fånga mjuka värden och resultat i verksamheterna.

Uppföljning av verkställighet av beslut är något som Kommunstyrelsen kommer följa närmare framöver.

IT-plattformen ska vara klar för hela kommunen 15 december.

Kommunstyrelsens uppsikt rörande Barn- och utbildningsnämndens bristande måluppfyllelse: förvaltningen har fått komma till KS varje halvår för att redogöra hur de arbetar med ökad måluppfyllelse. Omfattande flyktingmottagande, vilket får genomslag i skolresultaten.

Det finns ett generellt effektiviseringskrav på nämnderna om 1%, men det ska inte tas på personal. För barn- och utbildningsnämnden innebär det besparing om ca 9mkr.

Driftmässigt finns säkerställda kalkyler för en ny 7-9 skola. Planer krävs under 2018-2019 för att säkra inför 2020 och framåt.

Kommunstyrelsens uppsikt rörande socialnämndens stora underskott: prognos om underskott på -22mkr för helåret. Ramförstärkning om 18mkr till nämnden nästa år. Resten ska socialnämnden hantera genom besparingar. En åtgärdslista har tagits fram av socialnämnden.

I övrigt rörande socialnämnden kan noteras att priserna för placeringar har ökat kraftigt, och att en kraftsamling ska göras för att öka utflödet från försörjningsstöd till arbete.

Socialnämnden och Barn- och utbildningsnämnden får träffa kommunstyrelsen oftare än övrig nämnd, som en del i den stärkta uppsikten av nämnderna.

Kommunstyrelsens organisation – beredningarna tas bort från och med 1 januari 2018, och går in under respektive utskott. Föranleder förändring i reglementet så det blir tydligare att kommunstyrelsen är nämnd och utskottet bereder till styrelsen. I övrigt planeras inga stora förändringar innan nästa mandatperiod.