

# Mölnåls Stad

Basgranskning 2017



Building a better  
working world

## Innehåll

<b>1. Inledning</b>	<b>3</b>
1.1. Bakgrund	3
1.2. Revisionskriterier	4
1.3. Ansvarig nämnd/styrelse	4
1.4. Metod och avgränsning	4
<b>2. Kommunstyrelsen</b>	<b>5</b>
2.1. Mål och riktlinjer	5
2.2. Uppföljning och rapportering	5
2.3. Risker och intern kontroll	5
2.4. Arbetsgivar- och organisationsutskottet	6
2.5. Planeringsutskottet	6
2.6. Serviceutskottet	7
2.7. Näringslivsutskottet	7
2.8. Bedömning	8
<b>3. Byggnadsnämnden</b>	<b>9</b>
3.1. Mål och riktlinjer	9
3.2. Uppföljning och rapportering	9
3.3. Risker och intern kontroll	9
3.4. Bedömning	9
<b>4. Kultur- och fritidsnämnden</b>	<b>11</b>
4.1. Mål och riktlinjer	11
4.2. Uppföljning och rapportering	11
4.3. Risker och intern kontroll	11
4.4. Bedömning	11
<b>5. Miljönämnden</b>	<b>13</b>
5.1. Mål och riktlinjer	13
5.2. Uppföljning och rapportering	13
5.3. Risker och intern kontroll	13
5.4. Bedömning	14
<b>6. Skolnämnden</b>	<b>15</b>
6.1. Mål och riktlinjer	15
6.2. Uppföljning och rapportering	15
6.3. Risker och intern kontroll	15
6.4. Bedömning	16
<b>7. Social- och arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>17</b>
7.1. Mål och riktlinjer	17
7.2. Uppföljning och rapportering	17
7.3. Risker och intern kontroll	17
7.4. Bedömning	18

<b>8. Tekniska nämnden .....</b>	<b>19</b>
8.1. Mål och riktlinjer.....	19
8.2. Uppföljning och rapportering.....	19
8.3. Risker och intern kontroll .....	19
8.4. Bedömning .....	20
<b>9. Utbildningsnämnden.....</b>	<b>21</b>
9.1. Mål och riktlinjer.....	21
9.2. Uppföljning och rapportering.....	21
9.3. Risker och intern kontroll .....	21
9.4. Bedömning .....	22
<b>10. Vård- och omsorgsnämnden.....</b>	<b>23</b>
10.1. Mål och riktlinjer.....	23
10.2. Uppföljning och rapportering.....	23
10.3. Risker och intern kontroll .....	23
10.4. Bedömning .....	24
<b>11. Överförmyndarnämnden.....</b>	<b>25</b>
11.1. Mål och riktlinjer.....	25
11.2. Uppföljning och rapportering.....	25
11.3. Risker och intern kontroll .....	25
11.4. Bedömning .....	26

*Bilaga 1: Revisionskriterier*

## 1. Inledning

### 1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige (fullmäktige) underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bland annat i kommunallagen 6 kap. 6 §. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt God revisionsred 2014 ska basgranskningen<sup>1</sup> ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt målpåföljelse. Enligt God revisionsred handlar basgranskningen bland annat om frågor avseende huruvida styrelse och nämnder har:

- „ Tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten
- „ Gjort en egen riskanalys
- „ Följt upp och rapporterat verksamhetens resultat samt beslutat om åtgärder vid eventuella avvikelser
- „ En tillräcklig ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering
- „ Ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning
- „ Tydliga beslutsunderlag och protokoll

Basgranskningen i Mölndals stad har sin utgångspunkt i God revisionsred, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2017.

### Syfte och revisionsfrågor

Syftet med basgranskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsred<sup>2</sup>. Basgranskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt?
- Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll? Det vill säga i enlighet med kraven i kommunallagen samt stadens styrmodell.

---

<sup>1</sup> Benämns även som grundläggande granskning i God revisionsred

<sup>2</sup> Kommunrevisionen har under 2017 utöver basgranskningen genomfört flera fördjupade granskningar och granskningar inom ramen för redovisningsrevisionen som ligger till grund för ansvarsprövningen.

- Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering? Det vill säga i enlighet med kraven i stadens styrmodell.

## **1.2. Revisionskriterier**

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- „ Kommunallagen (främst kapitel 6 som reglerar nämndernas ansvar samt kapitel 12 som reglerar revisionens uppgifter)
- „ Fullmäktiges mål och uppdrag
- „ Vision, mål och styrprinciper för Mölndals stad
- „ Reglemente för intern kontroll

Se bilaga 1 för beskrivning av revisionskriterierna.

## **1.3. Ansvarig nämnd/styrelse**

Granskningen avser samtliga nämnder samt styrelsen och dess utskott.

## **1.4. Metod och avgränsning**

Granskningen baseras på möten med nämndpresidier och respektive förvaltningsledning. Genom mötena har revisorerna fått en bild av hur nämnderna arbetar inom ett antal identifierade områden. Inom ramen för den grundläggande granskningen har revisionen skickat ut skriftliga frågor till styrelsen och nämnder. I granskningen ingår också övergripande dokumentstudier av verksamhetsplaner, protokoll, uppföljningar och intern kontrollplaner. Områdena för 2017 års grundläggande granskning är:

- „ Arbete med mål och riktlinjer
- „ Uppföljning och rapportering
- „ Risker och intern kontroll

## **2. Kommunstyrelsen**

### **2.1. Mål och riktlinjer**

Fullmäktige har för år 2017 antagit tio mål utifrån Vision 2022 och dess tre fokusområden. Kopplat till målen finns indikatorer. Fullmäktiges mål och indikatorer utgör grund för nämndernas verksamhetsplaner. Nämnderna ska anta mer specifika mål som visar hur nämnderna kommer att bidra till målluppfyllelsen.

Kommunstyrelsen har antagit nio mål utifrån fullmäktiges mål för år 2017. I verksamhetsplanen för år 2017 anges indikatorer kopplade till samtliga mål. Av möte med kommunstyrelsen framgår att målarbetet generellt upplevs fungera bättre för varje år. Det uppges att målarbetet i huvudsak är väl förankrat och att det finns en förståelse för hur arbetet ska bedrivas.

Kommunstyrelsen lyfter emellertid att det finns en fortsatt risk att politiken inte i tillräcklig utsträckning deltar i målarbetet. För att hantera risken kommer en workshop att genomföras gällande användarvänligheten i det IT-system som används för mål- och verksamhetsstyrning. Ökad användarvänlighet ska bland annat bidra till att målarbetet blir mer överskådligt även för politikerna.

Av möte med kommunstyrelsen framgår att det finns en utmaning i arbetet med den av fullmäktige antagna programförklaringen. Utgångspunkten för programförklaringen är Mölndal Vision 2022 med tre fokusområden. Programförklaringen är utgångspunkten för det årliga budgetarbetet och för styrningen av stadens förvaltningar och bolag. I programförklaringen ingår ett stort antal uppdrag som i dagsläget inte är integrerade i målarbetet, vilket försvårar styrning och uppföljning. Det uppges pågå diskussioner kring hur arbetet utifrån programförklaringen ska bedrivas.

### **2.2. Uppföljning och rapportering**

Kommunstyrelsen följer främst upp målen i samband med delårsrapport och årsredovisning och vidtar åtgärder vid behov. Det uppges i huvudsak finnas en god uppföljning och rapportering. Enligt kommunstyrelsen finns däremot en utmaning i att indikatorer i flera fall mäts för sällan vilket medför att styrelsen inte i tillräcklig utsträckning kan följa resultaten under året. Enligt kommunstyrelsen minskar även styrförmågan på kort sikt när indikatorerna inte mäts mer frekvent. Förvaltningen kommer enligt uppgift att föreslå att staden ska ingå i KKIK<sup>3</sup>. Därmed kommer ett större antal mått att följas upp som kan jämföras med de drygt 260 deltagande kommunerna som ingår i KKIK.

### **2.3. Risker och intern kontroll**

Av möte med kommunstyrelsen framgår att de övergripande riskerna i staden avser den demografiska utvecklingen, ekonomi och kompetensförsörjning. Samtliga åldersgrupper i staden ökar vilket innebär att en omfördelning av resurser till särskilda åldersgrupper inte är

---

<sup>3</sup> Kommunens Kvalitet i Korthet.

möjlig. Det beräknas finnas ett gap mellan intäkter och kostnader de kommande 5-10 åren. Det härleddes bland annat till gruppen nyanlända som ännu inte är i arbete. Gällande kompetensförsörjningen framgår att det finns en utmaning att hitta kompetens inom flera områden.

Kommunstyrelsen har för år 2017 antagit en intern kontrollplan för stadsledningsförvaltningen utifrån genomförd riskanalys. Avrapportering av intern kontrollplanen görs i verksamhetsberättelsen. Av möte med kommunstyrelsen framgår att det finns vissa otydligheter kring hur intern kontrollarbetet ska bedrivas i staden. Det uppges inte vara helt tydligt vilka som ska vara delaktiga i analysen samt hur risk- och väsentlighetsanalysen ska genomföras och dokumenteras. En utbildning i intern kontroll kommer att genomföras för kommunstyrelsens ledamöter. Utbildningen ska bidra till att öka kunskap och samsyn kring arbetet med intern kontroll samt tydliggöra hur arbetet ska bedrivas.

#### **2.4. Arbetsgivar- och organisationsutskottet**

Utskottet har för år 2017 inte formulerat egna mål och inte heller fått i uppdrag att göra det. Utskottet är däremot samordnande för fullmäktiges mål om att staden ska vara en attraktiv arbetsgivare. Enligt utskottet har förvaltningarnas rapportering kring målet förbättrats jämfört med föregående år.

Under 2017 har avtal tecknats gällande HR-systemlösningar. Utskottet ser positivt på det nya systemet som omfattar lönehantering, schema-/bemanningsplanering och vikariehantering. Upphandlingen avser samtliga system kopplade till HR-området. Det nya systemet förväntas leda till ökad tillgänglighet och användarvänlighet för chefer och medarbetare, ökad effektivitet och kvalitetssäkring samt mindre administration. Implementeringen förväntas vara klar i mars år 2018.

Kompetensförsörjningen i staden ses som en stor utmaning. Utskottet uppger att nästan alla yrkesgrupper är svårrekryterade. HR-avdelningen följer årligen upp och sammanställer förvaltningarnas arbete och kompetensbehov utifrån kompetensförsörjningsplanen. Sammanställningen utgör en del av underlaget för fördelning av lönesatsningar och särskilda insatser, som exempelvis förstudie gällande internt ledarförsörjningsprogram.

#### **2.5. Planeringsutskottet**

Utskottet har antagit elva mål utifrån fullmäktiges mål. Åtta av målen är gemensamma för planeringsutskottet och byggnadsnämnden. I utskottets verksamhetsplan för år 2017 kopplas indikatorer till samtliga mål. Utskottet uppger sig vara aktivt i målarbete. Målarbetet anses även vara väl förankrat genom att medarbetarna tar fram aktiviteter för att nå målen. Målarbetet diskuteras årligen på en gemensam konferens tillsammans med byggnadsnämnden och förvaltningen.

Av möte med utskottet framgår att det fortsatt pågår arbete med en ny översiktsplan. Behovet av ny översiktsplan anses vara stort då den befintliga inte upplevs som ändamålsenlig. Samråd ska inledas i slutet av år 2017 och planen planeras att antas under våren år 2018.

Utskottet uppger att det finns flera risker och utmaningar kopplat till den höga byggtakten och befolkningsökningen. Valfördsnämnderna uppges exempelvis påtala brist på lokaler men deras prognoser revideras ofta. Utskottets processer är långsiktiga och det uppges inte vara möjligt att möta de snabbare svängningarna i nämndernas prognoser.

Utskottet beskriver att det finns utmaningar med att rekrytera handläggare. Även om personalomsättningen är låg i jämförelse så finns vakanser på planenheten. Konsulter används till viss del för att täcka vakanser. Bristen på arbetsrum uppges försvåra rekrytering och effektivt arbete.

## **2.6. Serviceutskottet**

Utskottet har för år 2017 antagit nio mål utifrån fullmäktiges mål. Indikatorer är kopplade till samtliga av utskottets mål. Utskottet genomförde tillsammans med ledningsgruppen workshops för att utveckla mål och fokusområden inför 2017. Utskottet har under året fortsatt att förankra målarbetet i verksamheterna. Varje avdelning för löpande diskussioner kring målutveckling inför kommande verksamhetsplan. Utskottet uppger att det finns en förståelse för målen i förvaltningen och att enheterna följer upp de nedbrutna målen i sina handlingsplaner. Enligt utskottet finns viss utmaning i att förvaltningen är en serviceorganisation och att dess målsättningar och måluppfyllelse till viss del styrs av övriga förvaltningars arbete.

Utskottet följer upp målarbetet genom kvartalsvis rapportering samt genom löpande dialog med förvaltningsledning. Utskottet uppger att uppföljningen i huvudsak ger en god bild av måluppfyllelsen. Det är en utmaning att följa utvecklingen av vissa av fullmäktiges övergripande mål eftersom vissa indikatorer inte mäts årligen.

Enligt utskottet har kompetensförsörjning och kvalitetssäkring varit särskilt i fokus under året. I likhet med föregående år framhålls kompetensförsörjningen som en stor utmaning. Det framgår att förvaltningen har genomfört rekryteringsutbildning för alla chefer samt en utbildning i psykisk ohälsa.

Utskottet uppger att arbete pågår med att kvalitetssäkra verksamheten. I dagsläget är arbetet inom vissa områden personberoende. Genom analys av risker utifrån Nöjd Kund Index (NKI) har ett antal fokusområden tagits fram per verksamhet i syfte att öka kvalitetssäkringen.

Utskottet har antagit en intern kontrollplan för år 2017 utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Arbetet med intern kontroll utifrån planen följs upp löpande under året.

## **2.7. Näringslivsutskottet**

Utskottet tog under år 2015 fram ett näringslivsprogram som styr verksamheten under mandatperioden. Delar av näringslivsprogrammet finns med i kommunstyrelsens verksamhetsplan. Utifrån programmet tas en aktivitetsplan fram för varje år som följs upp på utskottets sammanträden.



Av möte med utskottet framgår att dialog och nätverk med näringslivet varit i fokus under året. Verksamheten har skapat närmare kontakt med näringslivsföreningar och uppges ha blivit mer synlig och tillgänglig. Verksamheten anordnar bland annat månatliga frukostmöten med cirka 80-100 deltagare per tillfälle. Verksamheten har startat upp rådgivning för nya företag.

Under året har utskottet arbetat med att utveckla ett område i Kålleröd enligt en metod benämnd som "Business improvement district" i Kålleröd centrum. Det beskrivs som en positiv samhällsutveckling i partnerskap mellan det offentliga, privata, entreprenörer och civilsamhället. Utskottet påbörjade i november en förstudie för att undersöka intresset för vad som beskrivs som en hållbar samverkansmodell för framtiden.

Av möte med utskottet framgår att bristen på tillgänglig mark ses som en utmaning. Verksamheten har regelbundna möten med stadsbyggnadsförvaltningen för att diskutera omvandling av områden. Verksamheten deltar även i etableringsgruppen för samarbete med stadsbyggnadsförvaltningen.

Utskottet uppger att kommunstyrelsens styrning och uppföljning av utskottets verksamhet kan stärkas genom att utskottets frågor får mer utrymme.

## **2.8. Bedömning**

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen i huvudsak har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och riktlinjer. KS har brutit ned fullmäktiges mål och kopplat indikatorer till målen. Mål och indikatorer följs upp även om vissa indikatorer enligt uppgift mäts för sällan. I granskningen har framkommit att arbetet med intern kontroll kan utvecklas och att delar i arbetet kan förtydligas. Vi bedömer att styrelsen i huvudsak har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i enlighet med stadens styrmodell.

Inom ramen för granskningen har vi identifierat följande utvecklingsområden för kommunstyrelsen:

- „ Säkerställa mer frekvent mätning och uppföljning av indikatorer
- „ Stärka styrning och uppföljning utifrån programförklaringen
- „ Utveckla och tydliggöra formerna för arbetet med intern kontroll i staden
- „ Säkerställa en ändamålsenlig lokalförsörjningsprocess
- „ Besluta om verksamhetsplan och verksamhetsmål för planeringsutskottet<sup>4</sup>
- „ Säkerställa både kort- och långsiktigt arbete gällande kompetensförsörjning

---

<sup>4</sup> Det kan ej delegeras enligt kommunallagen.

### **3. Byggnadsnämnden**

#### **3.1. Mål och riktlinjer**

Nämnden har för år 2017 antagit nio mål utifrån fullmäktiges mål. Åtta av målen är gemensamma för byggnadsnämnden och planeringsutskottet. I verksamhetsplanen för år 2017 anges indikatorer kopplade till samtliga mål. Av möte med nämnden framgår att mål och indikatorer arbetades fram gemensamt av nämnden, planeringsutskottet och tjänstemän. Nämnden menar att detta tillvägagångssätt ger en samsyn kring verksamheten och de aktuella styrdokumenterna. Enligt nämnden diskuteras mål, indikatorer och aktiviteter regelbundet på arbetsträffar i verksamheten.

#### **3.2. Uppföljning och rapportering**

Måluppfyllelse rapporteras i IT-systemet för verksamhetsstyrning och löpande till nämnden. Ekonomiskt utfall samt mått och nyckeltal rapporteras även vid samtliga nämndsammanträden. Enligt nämnden bidrar detta till nämndens möjlighet att vidta åtgärder vid avvikelser gällande mål och ekonomi. I år har nämnden även fått rapportering i samband med delårsuppföljning i form av utdrag från IT-systemet för verksamhetsstyrning. Det finns fortsatt frustration kring IT-systemet för verksamhetsstyrning som delvis upplevs som otillfredsställande. Nämnden menar att systemet fungerar för att sammanställa information till ledningen.

#### **3.3. Risker och intern kontroll**

I nämndens skriftliga svar uppges att de mest väsentliga riskerna avser utmaningen att rekrytera handläggare, utmaningen att erhålla en god kvalitet i den byggda miljön samt risken för en snabb nedgång i byggkonjunkturen. Det framgår även att lokalbristen hindrar nämnden från att växa och rekrytera.

Nämnden saknar en intern kontrollplan och en riskanalys för 2017. Orsaken uppges vara en bristande systematik kring den interna kontrollen och riskarbetet. Viss riskanalys görs årligen i samband med upprättande av verksamhetsplan och budget. Enligt nämnden görs även vissa kontroller inom viktiga processer. Enligt nämnden finns behov av att stärka arbetet med intern kontroll. Det upplevs inte helt tydligt hur arbetet med intern kontroll ska bedrivas i staden, exempelvis avseende vilken inriktning kontrollerna ska ha.

#### **3.4. Bedömning**

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden i huvudsak har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och riktlinjer. Nämnden har brutit ned fullmäktiges mål samt kopplat indikatorer till dessa. Nämnden följer upp mål och indikatorer. Vi bedömer att nämnden i huvudsak har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Däremot bedömer vi att det finns brister i nämndens interna kontroll. Detta eftersom nämnden inte har genomfört riskanalys eller antagit en intern kontrollplan för 2017.

Inom ramen för granskningen har vi identifierat följande utvecklingsområden för nämnden:

- „ Säkerställa en tillräcklig intern kontroll
- „ Säkerställa både kort- och långsiktigt arbete gällande kompetensförsörjning

Inom ramen för granskningen har vi identifierat följande risker för nämnden:

- „ Risk för att nämndens behov av lokaler inte tillgodoses

## **4. Kultur- och fritidsnämnden**

### **4.1. Mål och riktlinjer**

Nämnden har för år 2017 antagit åtta mål utifrån fullmäktiges prioriterade mål för 2017. I verksamhetsplanen för år 2017 anges indikatorer för samtliga mål. Av möte med nämnden framgår att fullmäktiges mål är väl förankrade. Däremot uppges att det saknas en tydlig dialog och röd tråd gällande programförklaringen och dess uppdrag. Enligt nämnden är det särskilt viktigt med tydliga uppdrag för nämndens verksamhet eftersom den inte är lagstadgad. En stadsövergripande kultur- och fritidsplan skulle enligt uppgift bidra till ökad tydlighet.

Enligt nämnden upplevs målarbetet i huvudsak fungera väl och aktiviteter, indikatorer och nämndmål upplevs bidra till fullmäktiges mål. Det upplevs däremot finnas en utmaning i att fastställa bra indikatorer och vissa av dem mäts endast vartannat år.

### **4.2. Uppföljning och rapportering**

Nämnden följer upp målarbetet fyra gånger per år. Användandet av IT-systemet för verksamhetsstyrning har utvecklats och utgör en god grund för målarbetet. Att nämnden saknar tillgång till systemet och därmed inte löpande kan följa målarbetet anses vara begränsande.

### **4.3. Risker och intern kontroll**

Utifrån att fullmäktige beslutat om ett sparkrav har nämnden genomfört en översyn av verksamheten och tagit fram förslag på förändringar. Nämnden menar att det är en utmaning att besluta om prioriteringar eftersom verksamheten inte är lagstadgad. Det anses även finnas en risk att lokaler och platser till föreningar inte i tillräcklig utsträckning säkerställs i samband med stadens utbyggnad.

Nämnden beslutar årligen om intern kontrollplan. Förvaltningen upprättar förslag på plan utifrån dokumenterad riskanalys. I verksamhetsberättelsen görs en uppföljning och avrapportering. Nämnden har även upprättat en planeringskalender med tidplan för nämndens övergripande processer. Enligt nämnden finns behov att öka tydligheten i intern kontrollarbetet. Syftet med intern kontroll och innehållet i planen upplevs inte som tydligt.

### **4.4. Bedömning**

Enligt vår sammanfattande bedömning har nämnden i huvudsak säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och riktlinjer. Nämnden har brutit ned fullmäktiges mål samt kopplat indikatorer till dessa. Vi bedömer även att nämnden i huvudsak har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering samt intern kontroll. Nämnden följer upp mål och indikatorer. Nämnden har också genomfört riskanalys och antagit en intern kontrollplan.

Inom ramen för granskningen har vi identifierat följande risker för nämnden:

- „ Risk för otydlig styrning av nämndens verksamhet
- „ Risk för att nämndens behov av lokaler inte tillgodoses

## 5. Miljönämnden

### 5.1. Mål och riktlinjer

Nämnden har för år 2017 antagit fyra mål utifrån fullmäktiges prioriterade mål för år 2017. I verksamhetsplanen för år 2017 anges indikatorer till samtliga mål. Enligt nämndens skriftliga svar framgår att mål och indikatorer tagits fram gemensamt av nämnd och förvaltning.

Av möte med nämnden framgår att målen i huvudsak upplevs som väl förankrade i förvaltningen, att målarbetet är effektivt och att resultaten uppnås i stor utsträckning. Nämnden arbetar med stadens miljömål<sup>5</sup> men har för år 2017 inte antagit nämndmål utifrån miljömålen. Detta eftersom miljömålen är riktade direkt till förvaltningarna.

### 5.2. Uppföljning och rapportering

Nämnden följer löpande upp målen. Nämnden genomför även en detaljerad uppföljning av plan för livsmedelskontroll och tillsynsplan enligt miljöbalken.

Av möte med nämnden framgår att IT-systemet för verksamhetsstyrning bidrar till att synliggöra och strukturera målarbetet. Det upplevs som en begränsning att nämnden inte har tillgång till systemet och därmed inte löpande kan följa målarbetet.

Kommunstyrelsen ansvarar för analys och uppföljning av fullmäktiges miljömål. Nämnden samarbetar även med stadens miljösamordnare i uppföljning och analys av miljömålen.

### 5.3. Risker och intern kontroll

I skriftligt svar från nämnden framgår att personalomsättning, kompetensförsörjning och ersättning av vakanser är de mest väsentliga riskerna. Brist på kompetens kring frågor kopplade till förorenad mark har enligt uppgift medfört att nämnden inte arbetat med miljömålet under året. Nämnden har ansökt om utökade medel för att kunna tillsätta en tjänst inom området. Nämnden har sedan år 2016 arbetat med en långsiktig strategi för kompetensförsörjning. Det pågår arbete med att inventera nödvändiga kompetenser jämfört med befintlig kompetens.

Nämnden antar årligen en intern kontrollplan. Nämnden gör en riskbedömning för de kontrollmoment som ingår i den interna kontrollplanen. Därutöver saknas en övergripande dokumenterad riskanalys. Enligt nämnden gör dock förvaltningen riskbedömning utifrån de mest väsentliga riskerna för verksamheten.

---

<sup>5</sup> Mölndals miljömål är antagna i fullmäktige år 2014 med utgångspunkt i de nationella miljömålen. Kopplat till miljömålen finns ett handlingsprogram som visar hur kommunen ska arbeta för att målen ska nås.

#### **5.4. Bedömning**

Enligt vår sammanfattande bedömning har nämnden i huvudsak säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt. Nämnden har brutit ned fullmäktiges mål samt kopplat indikatorer till dessa. Nämnden följer upp mål och indikatorer. Vi bedömer att nämnden i huvudsak har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Däremot bedömer vi att nämnden kan stärka den interna kontrollen. Detta eftersom nämnden saknar en övergripande dokumenterad riskanalys.

Inom ramen för granskningen har vi identifierat följande utvecklingsområden för nämnden:

- „ Utveckla arbetet med riskanalys och intern kontroll
- „ Säkerställa både kort- och långsiktigt arbete gällande kompetensförsörjning

## **6. Skolnämnden**

### **6.1. Mål och riktlinjer**

Nämnden har för år 2017 antagit sju nämndmål utifrån fullmäktiges prioriterade mål för år 2017. I verksamhetsplanen för år 2017 anges indikatorer kopplade till samtliga mål. Enligt nämnden tar förvaltningen fram en handlingsplan utifrån nämndens verksamhetsplan. Nämndens verksamhetsplan kommuniceras med samtliga chefer samt utgör en grund för varje enhets egen verksamhetsplan. Nämnden uppger att målarbetet är väl förankrat på chefsnivå i verksamheten.

Av möte med nämnden framgår att det under år 2017 särskilt varit fokus på de enheter som inte uppnår de mål och indikatorvärden som fullmäktige och nämnden har fastställt. Det framgår att nämnden särskilt har arbetat med insatser inom fyra områden; delaktighet och inflytande, inkludering, ledarskap samt IKT och digital kompetens.

### **6.2. Uppföljning och rapportering**

Uppföljning av fullmäktiges och nämndens mål sker kvartalsvis i IT-systemet för verksamhetsstyrning. Nämnden uppger att chefer i verksamheten har svårigheter att i systemet se de övergripande målen samt målkedjan i uppföljningen. En sammanhållen styrkedja anses som väsentlig för styrning och måluppföljning.

Uppföljning av det systematiska kvalitetsarbetet sker kontinuerligt och sammanfattas årligen i en kvalitetsrapport. Enligt nämnden är modellen relativt ny för staden men upplevs som välfungerande.

### **6.3. Risker och intern kontroll**

Av möte med nämnden framgår att det finns flera väsentliga risker för verksamheten. Det finns exempelvis risker kopplade till ökade skillnader i skolresultat samt en ökande psykisk ohälsa bland främst flickor i högstadiet.

Arbetsmiljö och kompetensförsörjning är andra fortsatta utmaningar. Personalomsättningen är hög i hela förvaltningen. Bristen på lärare medför att den jämförelsevis höga behörighetsgraden försämrats något.

Det finns en risk i att antalet platser i vissa skolor samt förskolor inte är tillräckliga. Av möte med nämnden framgår att en större utredning gällande skolans behov av lokaler visar att det behövs stora investeringar för att klara behoven. Enligt nämnden finns brister från kommunens sida då det inte i tillräcklig utsträckning tas hänsyn till behovet av skollokaler i samband med nybyggnation.

Förvaltningsledningen gör årligen en riskbedömning inför upprättande av en intern kontrollplan. Enligt nämnden hanteras flera väsentliga områden i den intern kontrollplan som



nämnden årligen beslutar om. Planen kompletteras av det systematiska kvalitetsarbetet där ytterligare risker hanteras.

#### **6.4. Bedömning**

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden i huvudsak har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt. Nämnden har brutit ned fullmäktiges mål samt kopplat indikatorer till dessa. Vi bedömer även att nämnden i huvudsak har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering samt intern kontroll. Nämnden följer upp mål och indikatorer. Nämnden har också genomfört riskanalys och antagit en intern kontrollplan.

Inom ramen för granskningen har vi identifierat följande utvecklingsområden för nämnden:

- „ Säkerställa både kort- och långsiktigt arbete gällande kompetensförsörjning

Inom ramen för granskningen har vi identifierat följande risker för nämnden:

- „ Risk för att nämndens behov avseende lokalförsörjning inte tillgodoses
- „ Risk kopplat till ökande psykisk ohälsa bland elever
- „ Risk kopplat till ökande skillnader i skolresultat

## **7. Social- och arbetsmarknadsnämnden**

### **7.1. Mål och riktlinjer**

Nämnden har för år 2017 antagit sex nämndmål utifrån fullmäktiges prioriterade mål för år 2017. I verksamhetsplanen för år 2017 anges indikatorer kopplade till samtliga mål.

Enligt nämnden är målarbetet väl förankrat i både nämnd och förvaltning på ledningsnivå. Arbete pågår med att förankra målen, exempelvis genom workshops med medarbetare.

### **7.2. Uppföljning och rapportering**

Av möte med nämnden framgår att nämnden följer upp målarbetet fyra gånger per år. IT-systemet för verksamhetsstyrning uppges ha blivit en naturlig del av målstyrningsarbetet inom verksamheten. Nämnden följer månadsvis upp ekonomiskt utfall och har under år 2017 fattat beslut om åtgärder för budget i balans. Nämndens ledamöter genomför även studiebesök på förvaltningens enheter.

### **7.3. Risker och intern kontroll**

Av möte med nämnden framgår att det finns fortsatta risker och utmaningar i arbetet med integration och etablering av nyanlända, däribland praktik och arbete. Dessutom är bostadsförsörjningen problematisk och det finns behov av mer permanenta lösningar för de nyanlända som anvisas till kommunen från Migrationsverket. Stadens arbete med bostadsförsörjning för nyanlända anses fungera väl med en god samverkan och tydlig ansvarsfördelning. Det uppges att rutinerna för lokalförsörjning i staden inte har fungerat även om förbättringar skett under senare tid.

Det nya ersättningsystemet för ensamkommande har medfört en stor omställning och enligt nämnden kraftigt reducerat ersättningen till staden. Det finns även utmaningar avseende försörjning av nyanlända. Det så kallade "glappet" mellan Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen har medfört oväntade kostnader för kommunen<sup>6</sup>.

Inom barnavården ökar antalet ärenden kopplat till våld i nära relationer. Enligt nämnden sker ett aktivt arbete inom området med bland annat veckovis uppföljning och analys samt förebyggande arbete.

Nämnden uppger att ökade sjuktal är en risk. De verksamhetsområden som har högst sjukfrånvaro är integration samt ekonomiskt bistånd. Flera olika insatser genomförs för att minska sjuktalet i verksamheterna.

---

<sup>6</sup> Med "glappet" menas den tid under etableringsperioden då den enskilde står utan ersättning från Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen. Under denna period ansvarar respektive kommun för att betala ut ersättning till den enskilde.

Av möte med nämnden framgår att det pågår ett omfattande arbete med digitalisering inom förvaltningen. Nämnden har fattat beslut om att införa "Trelleborgsmodellen" för arbetsmarknad, etablering och ekonomiskt bistånd. Det innebär bland annat att utbetalning av försörjningsstöd ska digitaliseras.

Nämnden fastställer årligen en intern kontrollplan utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Nämnden deltar inte i risk- och väsentlighetsanalysen. Intern kontrollplanen uppges ha fokus på administrativa risker. De mest väsentliga verksamhetsriskerna kopplas till arbetet med mål, kvalitetsledningssystem och egenkontroll. Enligt nämnden fungerar arbetet med intern kontroll väl. Däremot kan det tydliggöras hur väsentliga verksamhetsrisker hanteras och kontrolleras.

#### **7.4. Bedömning**

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden i huvudsak har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och riktlinjer. Nämnden har brutit ned fullmäktiges mål samt kopplat indikatorer till dessa. Nämnden följer upp mål och indikatorer. Vi bedömer även att nämnden i huvudsak har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Däremot bedömer vi att nämnden kan stärka den interna kontrollen. Detta eftersom nämnden i dagsläget inte deltar i arbetet med riskanalys. Vidare framgår inte hur verksamhetens risker hanteras om de inte är inkluderade i intern kontrollplanen.

Inom ramen för granskningen har vi identifierat följande utvecklingsområden för nämnden:

- „ Utveckla arbetet med riskanalys och intern kontroll genom att nämnden deltar i riskanalysen och genom att tydliggöra hur verksamhetens risker hanteras
- „ Fortsatt arbeta för en hållbar arbetsmiljö och lägre sjuktal

Inom ramen för granskningen har vi identifierat följande risker för nämnden:

- „ Risk kopplad till bostadsförsörjning och integration

## **8. Tekniska nämnden**

### **8.1. Mål och riktlinjer**

Nämnden har för år 2017 antagit åtta mål utifrån fullmäktiges prioriterade mål. Varje mål är i sin tur kopplat till en eller flera indikatorer. Nämndens arbetsutskott och ledningsgruppen har tillsammans arbetat med mål och indikatorerna. Nämnden uppger i möte att målarbetet i huvudsak fungerar väl. Arbete pågår med att fortsatt utveckla indikatorer och aktiviteter.

Av möte med nämnden framgår att målarbetet upplevs som väl förankrat i förvaltningen. Förvaltningen fram en handlingsplan för att tydliggöra uppdraget i verksamhetsplanen. Enligt nämnden är hela organisationen delaktig i arbetet med handlingsplanen.

### **8.2. Uppföljning och rapportering**

Nämndens dokumenterade uppföljning av verksamheten och målarbetet sker genom kvartals- och delårsrapporter. Enligt nämnden ger indikatorer tillsammans med kvartalsrapporteringen en god bild av måluppfyllelsen. I kvartalsrapporterna rapporteras avvikelser i måluppfyllelse tillsammans med orsaker samt eventuella förslag till åtgärder. Verksamheten lämnar en månadsrapport till nämnden.

### **8.3. Risker och intern kontroll**

Enligt nämnden är den strategiska trafik- och bostadsplaneringen viktig för staden och regionen som helhet. Nämnden är beroende av både intern och extern samverkan för att lyckas med sitt uppdrag. Det anses vara en risk inom vissa områden. Nämnden uppger att anläggningsprojekt påverkas av förseningar när upphandling av entreprenörer överklagas och vid resursbrist. Det framgår att det stundvis har varit en utmaning att rekrytera projektledare, trafikingenjörer samt VA-ingenjörer.

Det framgår att samtliga avdelningar årligen genomför en riskbedömning/riskanalys vilka ligger till grund för att avdelningsspecifika kontrollplaner. Avdelningarnas kontrollplaner följs upp kvartalsvis. De risker med högst sannolikhet och konsekvens från de avdelningsspecifika kontrollplanerna tas med i nämndens intern kontrollplan. Intern kontrollplanen följs upp i samband med kvartalsrapporterna. Eventuella avvikelser rapporteras till nämnden med analys och vid behov förslag till åtgärd. Utöver kvartalsrapporteringen sker rapportering av eventuella avvikelser genom rapport från verksamheten som behandlas på samtliga sammanträden.

Risker för att nämnden inte ska uppnå målen hanteras enligt nämnden inom ramen för målarbetet. Nämndens internkontroll fokuserar på andra delar i verksamheten såsom avvikelse mot budget, uppfyllande av lagstiftning, vattenleverans av god kvalitet och besiktning av lekplatser enligt plan. Nämnden menar att den interna kontrollen kan tydliggöras ytterligare genom att redovisa vilka löpande kontroller som görs i verksamheten exempelvis utifrån stadens målstyrning samt HR- och ekonomiprocesser.

#### **8.4. Bedömning**

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden i huvudsak har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt. Nämnden har brutit ned fullmäktiges mål samt kopplat indikatorer till dessa. Nämnden följer upp mål och indikatorer. Vi bedömer även att nämnden i huvudsak har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Vi bedömer däremot att nämnden kan stärka den interna kontrollen. Detta eftersom det inte framgår hur verksamhetens risker hanteras om de inte är inkluderade i intern kontrollplanen.

Inom ramen för granskningen har vi identifierat följande utvecklingsområden för nämnden:

- „ Utveckla arbetet med riskanalys och intern kontroll genom att tydliggöra hur verksamhetens risker hanteras
- „ Säkerställa både kort- och långsiktigt arbete gällande kompetensförsörjning

Inom ramen för granskningen har vi identifierat följande risker för nämnden:

- „ Risk kopplade till ökad belastning på verksamheten i samband med stadens expansion
- „ Risk kopplat till internt och externt samarbete för att klara mål och uppdrag

## **9. Utbildningsnämnden**

### **9.1. Mål och riktlinjer**

Nämnden har för år 2017 antagit fem mål utifrån fullmäktiges prioriterade mål. I verksamhetsplanen för år 2017 anges indikatorer kopplade till respektive mål. Nämnden har antagit flera nya indikatorer inför år 2017 som det finns behov av att utvärdera. Nämnden uppger att ambitionen är att behålla indikatorer för att kunna jämföra över tid. Det upplevs finnas en god och välförankrad målstruktur i hela nämnden och förvaltningen.

Nämnden har arbetat särskilt med vissa områden för att klara sitt uppdrag och de prioriterade målen. Nämnden har exempelvis utvecklat det systematiska kvalitetsarbetet som tidigare varit bristfälligt. Nämnden har även arbetat med frågor kring nyanländas utbildning samt det kommunala aktivitetsansvaret.

### **9.2. Uppföljning och rapportering**

Enligt nämnden pågår ett aktivt arbete med verksamhetsstyrning och uppföljning genom IT-systemet för verksamhetsstyrning. Målen följs upp kvartalsvis, vid delår och årsredovisning på samtliga nivåer. Förvaltningens chefsgrupp träffas vid flera tillfällen under året för gemensam uppföljning och för löpande träffar med nämnden. Nämnden genomför även kontinuerliga verksamhetsbesök under året. Nämnden uppger att den förstärkning av ledningen som genomfördes under år 2016 har resulterat i en god struktur för målarbetet.

Enligt nämnden pågår även ett nyckeltalsprojekt inom vuxenutbildningen med syftet att jämföra och analysera nyckeltal internt och externt.

Nämnden beslutade under våren att genomföra en extern utvärdering av studie- och yrkesvägledarorganisationen. Utvärderingen planeras att vara klar under december 2017.

### **9.3. Risker och intern kontroll**

Enligt skriftligt svar från nämnden uppges lärarbristen vara en av de mest väsentliga riskerna i nämndens verksamhet. Konkurrensen mellan närliggande kommuner är stor och det är svårt att rekrytera lärare till vikariat och visstidsanställningar. Utbildningsnämnden har idag en hög andel legitimerade lärare men ser utmaningar med framtida rekryteringar inom den växande verksamheten svenska för invandrare (SFI). Ökningen inom SFI kräver anpassningar av verksamheten, exempelvis gällande lärarresurser, stöd, utbildningar och undervisningsformer. Det uppges även vara en utmaning att hitta ändamålsenliga lokaler.

Av möte med nämnden framgår vidare att det finns utmaningar gällande det kommunala aktivitetsansvaret och uppföljning av ungdomar som studerar på annan ort.

Nämnden har för år 2017 antagit en intern kontrollplan utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Inför år 2018 ska genomföras en större översyn av intern kontrollarbetet. Enligt nämnden är syftet med den interna kontrollen inte helt tydligt och inte heller vilka kontroller som ska göras

utifrån stadens styrdokument. Det finns behov av en översyn då den interna kontrollen haft ett alltför ensidigt fokus på ekonomiska risker och inte på verksamhetsrisker.

#### **9.4. Bedömning**

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden i huvudsak säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och riktlinjer. Nämnden har brutit ned fullmäktiges mål samt kopplat indikatorer till dessa. Vi bedömer även att nämnden i huvudsak har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering samt intern kontroll. Nämnden följer upp mål och indikatorer. Nämnden har också genomfört riskanalys och antagit en intern kontrollplan.

Inom ramen för granskningen har vi identifierat följande utvecklingsområden för nämnden:

- „ Säkerställa att verksamhetsrisker hanteras inom ramen för intern kontroll
- „ Säkerställa både kort- och långsiktigt arbete gällande kompetensförsörjning

Inom ramen för granskningen har vi identifierat följande risker för nämnden:

- „ Risk kopplat till lokalförsörjning

## 10. Vård- och omsorgsnämnden

### 10.1. Mål och riktlinjer

Nämnden har för år 2017 antagit 14 mål utifrån fullmäktiges prioriterade mål. I verksamhetsplanen för år 2017 anges indikatorer kopplade till samtliga mål. Av möte med nämnden framgår att mål och indikatorer arbetats fram gemensamt av nämnden och förvaltningen i en workshop. Indikatorerna ses över kontinuerligt och ersätts vid behov. Nämnden anser att det är viktigt att inte ändra indikatorerna i för hög grad då det minskar möjligheterna till jämförelser mellan åren.

Av möte med nämnden framgår att förvaltningen tar fram en handlingsplan utifrån verksamhetsplanen för att sedan fastställa handlingsplaner på verksamhetsnivå. Enhetschefer och verksamhetschefer diskuterar målen. Aktiviteter tas fram på enhetsnivå, i de flesta fall på arbetsplatsträffar. Av möte med nämnden framkommer att missnöjet med styrningen är större på de enheter där aktiviteter inte diskuteras.

### 10.2. Uppföljning och rapportering

Nämnden följer främst upp målarbetet i samband med delårsrapport och årsredovisning. Det kommer enligt uppgift att göras en särskild sammanställning till nämnd avseende målet om bemötande och trygghet i äldrevård och hemtjänst. Detta eftersom området identifierats som särskilt prioriterat utifrån den senaste brukarundersökningen.

Enligt nämnden görs även regelbunden egenkontroll och verksamhetsuppföljning. Avtalsuppföljning av externa utförare sker månatligen och rapporteras till nämnden.

### 10.3. Risker och intern kontroll

I likhet med föregående år framgår att det finns utmaningar gällande arbetsmiljö. En hälsopedagog har anställts och en kompetensutbildning i hälsofrämjande ledarskap har genomförts. Nämnden strävar efter att hälsoinspiratörer ska finnas i samtliga verksamheter. En kartläggning av chefers arbetsmiljö har genomförts. Utifrån den planeras anställning av två rekryterare som ska avlasta cheferna med tim- och korttidsrekrytering. Vidare framgår att nämnden förtätat med ytterligare tio chefer för att förbättra arbetsmiljön. Nämnden har infört garanterad provanställning för studenter som klarar vård- och omsorgsutbildningen i Mölndal. Kompetensförsörjningen är en fortsatt utmaning.

Den mest väsentliga risken inom verksamheten uppges vara verkställandet av beslut om boendeplatser inom funktionshinder och äldreomsorg. Det saknas LSS-boenden<sup>7</sup> vilket begränsar möjligheten att verkställa beslut.

Nämnden har för år 2017 antagit en intern kontrollplan utifrån genomförd riskanalys. Arbetet med intern kontroll uppges fungera väl och har utvecklats under de senaste åren. De mest

---

<sup>7</sup> LSS-boende är en insats enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade.



väsentliga riskerna hanteras dock inte alltid inom intern kontrollarbetet. Risker kopplade till exempelvis måluppfyllelse passar inte fullt ut in i mallen för planen.

#### **10.4. Bedömning**

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden i huvudsak har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt. Nämnden har brutit ned fullmäktiges mål samt kopplat indikatorer till dessa. Vi bedömer även att nämnden i huvudsak har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering samt intern kontroll. Nämnden följer upp mål och indikatorer. Nämnden har också genomfört riskanalys och antagit en intern kontrollplan.

Inom ramen för granskningen har vi identifierat följande utvecklingsområden för nämnden:

- „ Säkerställa både kort- och långsiktigt arbete gällande kompetensförsörjning
- „ Säkerställa att verksamhetsrisker hanteras inom ramen för intern kontroll

Inom ramen för granskningen har vi identifierat följande risker för nämnden:

- „ Risk kopplad till arbetsmiljö och kompetensförsörjning
- „ Risk kopplad till lokalförsörjning och verkställighet av beslut gällande boenden

## **11. Överförmyndarnämnden**

### **11.1. Mål och riktlinjer**

Överförmyndarförvaltningen är en gemensam verksamhet som styrs av nämnder i fyra kommuner. Nämnden har antagit tre nämndmål och kopplat både indikatorer och aktiviteter till dessa. Målen är gemensamma för alla fyra kommunerna. Nämnden följer därför inte Mölndals stads modell för målstyrning eller IT-systemet för verksamhetsstyrning. Enligt nämnden kan däremot nämndens mål i verksamhetsplan för år 2017 indirekt kopplas till varje kommuns fullmäktige eftersom de är övergripande. Mål samt måluppfyllelse uppges förankras hos samtliga medarbetare.

Av möte med nämnden framgår att verksamheten har lämnat tjänstemannaförslag avseende gemensam överförmyndarnämnd till år 2019. Förslaget behandlades i respektive nämnd under november år 2017 samt av respektive fullmäktige i februari år 2018. Verksamheten menar att nuvarande nämndkonstruktion medför dubbelarbete. Vidare framgår att nämndernas olika syn på vissa frågor försvårar för förvaltningen.

### **11.2. Uppföljning och rapportering**

Av möte med nämnden framgår att målen följs upp löpande. Enligt nämnden sker även uppföljning genom månadsvisa ekonomirapporter. Presidiet träffar även enhetschefen två gånger per år för uppföljning och rapportering. Förvaltningen beskrivs ha en aktiv uppföljning med medarbetarna.

### **11.3. Risker och intern kontroll**

Det framgår att lokalförsörjningen i stadshuset fortsatt ses som utmaning. Under 2018 kommer verksamheten sakna lokaler. Det uppges vara av stor vikt att verksamheten sitter samlad och har tillgång till ett säkert besöksrum. Enligt nämnden har behovet kommunicerats vid flera tillfällen.

Av möte med nämnden framgår att det fortsatt finns brist på gode män, särskilt för vuxna och för personer med svåra diagnoser. Bristen på gode män för personer med svåra diagnoser är problematiskt eftersom antalet ärenden ökar. Nämnden har avtal med en förvaltarenhet som hanterar 20 ärenden med svåra diagnoser. Det finns behov av att överlåta fler ärenden då det i dagsläget finns risk att nämnden inte kan tillgodose behoven. Många av de svårare ärendena borde enligt nämnden istället hanteras av socialtjänsten. Det pågår ett aktivt arbete med rekrytering av gode män genom diverse olika insatser.

Nämnden har för år 2017 antagit en intern kontrollplan utifrån genomförd riskanalys. Nämnden uppger att den interna kontrollen fungerar bra och att flera av de väsentliga riskerna för verksamheten ingår i den. I dagsläget genomför nämndens ledamöter stickprovskontroller utifrån intern kontrollplanen. Av möte med nämnden framgår att intern kontrollplanen kommer att ses över inför år 2018 avseende både struktur och innehåll. Nämnden uppger att intern

kontrollarbetet skulle kunna bli mer transparent genom att beskriva hanteringen av de risker som inte ingår i planen.

#### 11.4. Bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden bedriver ett i huvudsak ändamålsenligt målarbete och har förståelse för målens betydelse. Nämnden har antagit mål och indikatorer för verksamheten. Nämnden följer upp mål och indikatorer. Vi bedömer även att nämnden i huvudsak har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Däremot bedömer vi att nämnden kan stärka den interna kontrollen. Detta eftersom det inte framgår hur verksamhetens risker hanteras om de inte är inkluderade i intern kontrollplanen.

Inom ramen för granskningen har vi identifierat följande utvecklingsområden för nämnden:

- „ Utveckla arbetet med riskanalys och intern kontroll genom att tydliggöra hur verksamhetens risker hanteras

Inom ramen för granskningen har vi identifierat följande risker för nämnden:

- „ Risk för otydlig styrning av verksamheten utifrån olika styrdokument och politiska inriktningar
- „ Risk kopplat till brist på gode män
- „ Risk för att nämndens behov avseende lokalförsörjning inte tillgodoses

Göteborg den 6 mars 2018



Christoffer Henriksson  
Verksamhetsrevisor



Maria Carlsrud Felander  
Verksamhetsrevisor

Mikaela Bengtsson  
Certifierad kommunal yrkesrevisor  
Kvalitetssäkrare

## **Bilaga 1. Revisionskriterier**

### **Kommunallagen**

Enligt 6 kap 6 § kommunallagen har nämnderna ansvar för att var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Likaså skall nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett övrigt tillfredställande sätt.

### **Budget och styrprinciper**

Fullmäktige har för år 2017 antagit tio mål utifrån Vision 2022 och dess tre fokusområden. Kopplat till målen finns indikatorer. Fullmäktiges mål och indikatorer utgör grund för nämndernas verksamhetsplaner. Nämnderna ska anta mer specifika mål som visar hur nämnderna kommer att bidra till måluppfyllelsen.

Respektive förvaltningschef ska löpande rapportera till sin nämnd om ekonomin och indikatorer kopplade till av fullmäktige prioriterade mål. Resultaten av prioriterade mål med indikatorer följs upp i delårsrapport, årsredovisning och i nämndernas verksamhetsberättelser.

### **Reglemente för intern kontroll**

Varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Nämnderna ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet. Vidare ska nämnderna varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Resultatet av uppföljningen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan. Styrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god ordning för intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen samt tillse att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov.