

PM  
Helena Meier  
Stadsledningskontoret

EY/Anna Eklöf

## Redovisning av åtgärder med anledning av yttrande över revisionsrapport 3/2012

### Ny organisation på tjänstemannasidan av den kommunala produktionen

Sedan kommunstyrelsen avgav sitt yttrande över revisionsrapport 3/2012 har följande för uppföljningen väsentliga beslut fattats, när kommunstyrelsen den 2 september 2013, § 190, tog beslut om en ny organisation av den egna produktionen.

”A.

*Från om med den 1 januari 2014 bildas två produktionsområden för de kommunalt producerade välfärdstjänsterna:*

- *Välfärd skola*
- *Välfärd fritid, kultur och socialt stöd*

*I Välfärd skola ingår*

- *elevhälsa*
- *förskola*
- *förskoleklass*
- *fritidsbem*
- *grundskola*
- *grundsärskola*
- *gymnasieskola*
- *gymnasiesärskola*
- *vuxenutbildning*

*I Välfärd fritid, kultur och socialt stöd ingår*

- *arbetsmarknadsinsatser*
- *kultur*
  - *bibliotek*
  - *musikskola*
  - *övrig kulturverksamhet*



- *fritid*
  - *fritidsgårdar och övrig fritidsverksamhet*
  
- *stöd och omsorg*
  - *individ- och familjeomsorg*
  - *omsorg för funktionsnedsatta*
  - *personlig assistans*
  - *socialpsykiatri*
  - *äldreomsorg*

*Beslutet innebär att produktionsområdena förskola, fritid och skola och verksamheten sociala stödresurser upphör den 31 december 2013.*

B.

*Kommunstyrelsen beslutar om de förändringar i instruktionen som följer av stadsledningskontorets förslag till beskrivning av ledning av produktionsområdena.”*

Kommunstyrelsens verksamhetsutskott hade i sin beredning av ärendet (20 augusti 2013, § 34) noterat den medföljande informationen om att det pågår ett arbete med förslag till ägardirektiv och styrkort.

Underlaget för beslutet finns på kommunens hemsida.

[http://infobank.nacka.se/handlingar/Kommunstyrelsen/2013/20130902/28b\\_Utveckling\\_ledning\\_styrning\\_valfardsproduktion\\_tjskr.pdf](http://infobank.nacka.se/handlingar/Kommunstyrelsen/2013/20130902/28b_Utveckling_ledning_styrning_valfardsproduktion_tjskr.pdf)

## **Redovisning utifrån kommunstyrelsens yttrande den 25 mars 2013**

### **Revisorerna förslag om tydliggöra ansvar och roller**

Revisorerna hade elva förslag som rörde ansvar och roller:

1. Tydliggöra ansvar och roller i förhållandet mellan den politiska organisationen och tjänstemannaorganisationen
2. På den politiska nivån tydliggöra de olika ansvar som ska gälla för den egna produktionsverksamheten
3. Säkerställ att ansvar och delegation överensstämmer
4. Förtydliga ansvaret i tjänstemannaorganisationen ovanför verksamhetschefsnivån
5. Tydliggöra ett regelverk för egen regi som bedrivs i konkurrens
6. Skärpa kravet på att identifiera förändringsbehov som följer av budgetförutsättningar
7. Utveckla förutsättningar för en effektivare avvikelshantering
8. Säkerställa styr- och uppföljningsprocessen på politisk nivå
9. Förbättra prognoskvaliteten i verksamheten



10. Tillämpa styrreglerna och agera vid bristande följsamhet
11. Fullmäktiges ställningstagande om ansvarig nämnd/styrelse inte klarar av att vidta de åtgärder som krävs för att hålla budgeten

Kommunstyrelsen redovisade här det uppdrag stadsdirektören hade fått den 26 november 2012, § 308, om att genomföra ett utvecklingsarbete inom ledning och styrning och att kommunstyrelsen den 11 februari 2013, § 53, hade ställt sig bakom den utvecklingsplan som stadsdirektören hade tagit fram baserat på uppdraget.

[http://infobank.nacka.se/handlingar/Kommunstyrelsen/2013/20130211/24b\\_plan\\_utvecklingsarbetet\\_ledning\\_styrning\\_tjskr.pdf](http://infobank.nacka.se/handlingar/Kommunstyrelsen/2013/20130211/24b_plan_utvecklingsarbetet_ledning_styrning_tjskr.pdf)

Med anledning av EY:s begäran om redovisning översänder stadsledningskontoret den senaste uppföljningen som stadsdirektören har gjort till kommunstyrelsen (1 september 2014, § 176).

[http://infobank.nacka.se/handlingar/Kommunstyrelsen/2014/2014-09-01/20\\_Styrning\\_ledning\\_oppnenhet\\_mangfald/20b\\_Ledning\\_styrning\\_lagesrapport\\_KS\\_sep\\_2014\\_tjskr.pdf](http://infobank.nacka.se/handlingar/Kommunstyrelsen/2014/2014-09-01/20_Styrning_ledning_oppnenhet_mangfald/20b_Ledning_styrning_lagesrapport_KS_sep_2014_tjskr.pdf)

## Kommentarer

Som har framgått pågår ett arbete med att ta fram ägardirektiv, som det är kommunfullmäktige som ska besluta om. Ägardirektiven är avsedda att förtydliga den högsta politiska styrningen av den kommunala produktionen. När ägardirektiven är slutligt antagna kommer stadsledningskontoret att ta fram ett förslag om hur kommunstyrelsens delegationsordning bör anpassas i förhållande till den styrning som sker genom ägardirektiven. Förslagen till ägardirektiv är inte klara med stadsledningskontorets arbete omfattar ett förslag om att kommunfullmäktige ska lägga fast att kommunstyrelsen ska i instruktion och delegationsordning definiera och särskilja ansvar och befogenheter för

- sitt verksamhetsutskott
- strategisk ledning genom produktionsdirektör
- verksamhetsansvarig i form av rektor/förskolechef och verksamhetschef.

I arbetet ingår att föreslå att ägardirektiven ställer krav på styrkort, något som produktionsverksamheterna redan arbetar med. Det stärker kommunstyrelsens verksamhetsutskotts uppföljning av effekterna av styrkortet om kravet på styrkort följer av ägardirektiven. Ägardirektiven ger därmed förutsättningar för bättre uppföljning enligt samtliga punkter ovan. Det är således min bedömning att bidrar ägardirektiven leder till förbättringar som omfattar revisorernas förslag.



## Tankarna bakom arbetet med ägardirektiven redovisas med reservation för att förslaget inte är klart!

Kommunfullmäktige antog den 11 juni 2012, § 129, reglemente för mål- och resultatstyrning.

[http://www.nacka.se/web/politik\\_organisation/ekonomi/statistik/befolkning/Documents/Reglemente\\_mal\\_resultat\\_styrning.pdf](http://www.nacka.se/web/politik_organisation/ekonomi/statistik/befolkning/Documents/Reglemente_mal_resultat_styrning.pdf)

Den 11 november 2013, § 246, kompletterades det med bestämmelser om god ekonomisk hushållning.

Kompletteringen omfattar följande.

*"Nacka kommun har en god ekonomisk hushållning när de av kommunfullmäktige beslutade övergripande målen nås.*

*Kommunen kan sätta av medel till och disponera medel ur en resultatutjämningsreserv.*

1. *Disponering av medel ur resultatutjämningsreserven får göras*
  - a. *de år prognosen av det underliggande skatteunderlaget understiger den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren i riket samt*
  - b. *för att balanskravet ska kunna uppnås (eller så långt som reserven räcker).*
2. *Beslut om avsättning av medel till resultatutjämningsreserven ska fattas i samband med beslut om mål och budget och/ eller i en balanskravsutredning i samband med årsredovisningen.*
3. *Beslut om disponering av medel ur resultatutjämningsreserven fattas i en balanskravsutredning i samband med årsredovisningen.*
4. *Reserven ska uppgå till högst 150 miljoner kronor."*

## Förslaget om översyn av reglementet för ekonomistyrning

Kommunstyrelsen redovisade här följande i sitt yttrande till revisorerna.

*"Under hösten 2012 inleddes ett arbete med att se över kommunens samtliga styrande dokument och riktlinjer. Arbetet fortsätter under 2013 och leds av stadsdirektören.*

*Reglementet för ekonomistyrning har varit föremål för översyn under senare del av 2012 och till hösten 2013 kommer ett förslag till ett samlat ekonomireglemente läggas fram för beslut i kommunfullmäktige. Förslaget till ekonomireglemente kommer att omfatta den typ av frågor som idag finns i redovisnings- och ekonomistyrningsreglemente. Revisorernas synpunkter kommer att beaktas i det fortsatta arbetet med ekonomireglemente."*

Reglementet för ekonomistyrning uppdaterades av kommunfullmäktige den 3 februari 2014, 36.

[http://www.nacka.se/web/politik\\_organisation/sa\\_styrs\\_nacka/sa\\_styrs/regelverk/Documents/reglementen/Reglemente%20för%20ekonomistyrning.pdf](http://www.nacka.se/web/politik_organisation/sa_styrs_nacka/sa_styrs/regelverk/Documents/reglementen/Reglemente%20för%20ekonomistyrning.pdf)



Arbete med nytt redovisningsreglemente pågår.

## **Förslaget om att definiera hur över- och underskott ska hanteras samt balanserat eget kapital**

Jag uppfattar kommunstyrelsens yttrande här som fullständigt svar och att det inte finns något i det som ska följas upp med någon åtgärd från stadsledningskontoret. Beslut om hantering av över- och underskott fattades av kommunstyrelsen senast den 19 maj 2014, § 113.

*”Kommunstyrelsen fastställer driftsbudget för 2014 i enlighet med tabell 1 i stadsledningskontorets tjänsteskrivelse*

*Kommunstyrelsen fastställer totalt ingående kapital för år 2014 för intäktsfinansierade verksamheten ”Välfärd skola” till -44,9 miljoner kronor i enlighet med tabell 2 i stadsledningskontorets tjänsteskrivelse.*

*Kommunstyrelsen fastställer totalt ingående kapital för år 2014 för intäktsfinansierade verksamheten ”Välfärd samhällsservice” till -9,7 miljoner kronor i enlighet med tabell 3 i stadsledningskontorets tjänsteskrivelse.”*

Tjänsteskrivelsen finns på kommunens hemsida.

[http://infobank.nacka.se/handlingar/Kommunstyrelsen/2014/2014-05-19/20\\_Faststallande\\_driftsbudget\\_och\\_ingående\\_kapital/20b\\_Faststallande\\_driftsbudget\\_och\\_ingående\\_totalt\\_kapital\\_tjskr.pdf](http://infobank.nacka.se/handlingar/Kommunstyrelsen/2014/2014-05-19/20_Faststallande_driftsbudget_och_ingående_kapital/20b_Faststallande_driftsbudget_och_ingående_totalt_kapital_tjskr.pdf)

## **Förslaget om kostnadseffektiv struktur för skolor inklusive översyn av internhyressystemet**

I sitt yttrande angav kommunstyrelsen att den hade gett fastighetsdirektören i uppdrag att göra en översyn av reglerna för hur verksamheterna ska kunna ställa av lokaler som inte längre behövs.

Beslut om regler om avställning fattades av kommunstyrelsens stadsutvecklingsutskott den 21 januari 2014, § 15.

1. *”Kommunstyrelsens stadsutvecklingsutskott beslutar att föreslagna förutsättningar för hur verksamheter har rätt att säga upp delar av de lokalytor som de disponerar, ska gälla från och med 1 januari 2014.*
2. *Lokalenheten ges i uppdrag att informera berörda verksamheter om villkoren för uppsägning av ytor.*
3. *För uppsägningar för vilka kostnader för omställning, avskärmning, kapitalkostnad och hyresbortfall beräknas överstiga 500 000 kronor skall särskilt beslut fattas av kommunstyrelsens*



*stadsutvecklingsutskott. Kostnaderna ska inte belasta den hyresgäst som avträder del av sina verksamhetsytor.*

*Lokalenheten får i uppdrag att löpande redovisa intäktsbortfall och vidtagna insatser för att minska intäktsbortfall på grund av delvis uppsagda lokaler vid bokslutsrapportering.”*

Tjänsteskrivelsen finns på kommunens hemsida.

[http://infobank.nacka.se/handlingar/kommunstyrelsens\\_stadsutvecklingsutskott//2014/KSSU\\_2014-01-21/16b\\_Förutsättning\\_uppsägning\\_av\\_ytor\\_tjskr.pdf](http://infobank.nacka.se/handlingar/kommunstyrelsens_stadsutvecklingsutskott//2014/KSSU_2014-01-21/16b_Förutsättning_uppsägning_av_ytor_tjskr.pdf)

Jag uppfattar att kommunstyrelsens yttrande inte i övrigt medför några åtgärder som stadsledningskontoret haft att bevaka.