

Kommunstyrelsen

## **Revisionsrapport nr 4 2020 - Granskning av verksamhetsstyrning och målstyrning**

*Yttrande till kommunfullmäktiges revisorer*

### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen fatta följande beslut.

Kommunstyrelsen antar förslaget yttrande över revisionsrapport 4/2020 enligt bilaga 3 till tjänsteskrivelse daterad den 3 februari 2021.

### **Sammanfattning**

De förtroendevalda revisorerna har under hösten 2020 låtit EY genomföra en granskning med syftet att bedöma om äldrenämnden, miljö- och stadsbyggnadsnämnden samt natur- och trafiknämnden arbetar ändamålsenligt med målstyrningen. Av den sammanfattande bedömningen framgår att revisorerna bedömer att nämnderna i allt väsentligt arbetar i enlighet kommunfullmäktiges reglemente för mål- och resultatstyrning. Det finns flera förtjänster i det arbetssätt som tillämpas i kommunen men det finns också utvecklingsområden, både på kommunövergripande nivå och på nämndnivå. De nämnder som granskats har fått rekommendationer från revisorerna avseende riskanalys och översyn av riskindikatorer och måltal. De berörda nämnderna kommer själva svara på detta. Vad gäller kommunstyrelsen anser revisorerna att man bör överväga om det finns skäl att införa gemensamma övergripande riktlinjer kring hur utvärderingen av måluppfyllelse ska ske.

### **Ärendet**

De förtroendevalda revisorerna har beslutat att under hösten 2020 låta genomföra en granskning av hur ändamålsenligt äldrenämnden, miljö- och stadsbyggnadsnämnden samt natur- och trafiknämnden arbetar med målstyrningen.

### **Revisorernas synpunkter och rekommendationer utifrån granskningen**

Enligt revisorernas bedömning arbetar nämnderna i allt väsentligt i enlighet kommunfullmäktiges reglemente för mål- och resultatstyrning. Mål och indikatorer tas fram i dialog mellan nämnderna och enheterna. Denna process borgar för målstyrningens

relevans och att den landar väl i verksamheten. Vidare finns strukturer för att kanalisera målstyrningen från strategisk till operativ nivå.

Nämnderna har inte gjort en dokumenterad riskanalys av måluppfyllelsen för 2020. Av revisionsrapporten förslås att kommunen stärker riskanalyserarbetet kopplat till måluppfyllelsen.

Komplexiteten i politiskt styrda organisationers uppdrag kan i vissa fall göra det svårt att hitta lämpliga resultatindikatorer. Det är dock väsentligt att i möjligaste mån säkerställa en rimlig koppling mellan nämndernas fokusområden och resultatindikatorer – särskilt om resultatindikatorerna har stor betydelse för bedömningen av måluppfyllelsen. Därtill bör målen både vara realistiska och utvecklingssträvande. Granskningen visar att kopplingen mellan fokusområde och resultatindikator kan stärkas och att målen i vissa fall är orealistiska. I andra fall har de inte uppdaterats utifrån tidigare utfall.

Tre av nämnderna; miljö- och stadsbyggnadsnämnden, natur- och trafiknämnden och äldreomsorgsnämnden, har fått rekommendationer från revisorerna avseende riskanalys och översyn av riskindikatorer och måttal. De berörda nämnderna kommer själva svara på detta.

Vad gäller kommunstyrelsen anser revisorerna att man bör överväga om det finns skäl att införa gemensamma övergripande riktlinjer kring hur utvärderingen av måluppfyllelse ska ske.

### **Förslag på yttrande i korthet**

Av förslaget till yttrande framgår att i likhet med vad revisorerna skriver, komplexiteten i politiskt styrda organisationers uppdrag kan i vissa fall göra det svårt att hitta lämpliga resultatindikatorer och att nämnderna har olika utgångspunkter för att bedöma måluppfyllelsen. I förslaget till yttrande lyfts även att det finns svårigheter i att fastställa gemensamma riktlinjer för hur uppföljning ska ske utifrån denna förståelse. Det kan också inverka menligt på nämndernas eget arbete med att fastställa sina resultatindikatorer om de måste beakta konsekvenserna av sådana övergripande riktlinjer. I det föreslagna yttrandet anges att kommunstyrelsen inte bedömer att det inte finns behov av att införa ytterligare styrdokument med övergripande riktlinjer. I syftet att stärka kvaliteten i verksamhetsstyrningen kan kommunstyrelsen efterfråga att riskanalyser görs för de måttal som sätts för resultatindikatorerna och att uppföljningen rapporteras och kommenteras vid års- och tertiärbokslut.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Det finns inga direkta ekonomiska konsekvenser.

### **Konsekvenser för barn**

Det finns inga direkta konsekvenser för barn.



## Bilagor

- Bilaga 1      Revisionskrivelse A 2020-11-25 Granskning av verksamhetsstyrning och målstyrning
- Bilaga 2      Revisionsrapport 4 2020 Granskning av verksamhetsstyrning och målstyrning
- Bilaga 3      Förslag till yttrande

Jörn Karlsson  
Ekonomidirektör  
Stadsledningskontoret

Leif Lybeck  
enhetschef  
Controllerenheten