

Övergripande ansvarsutövande år 2013

Kommun:	Skellefteå kommun
Styrelse:	Kommunstyrelsen

Uppdrag från kommunfullmäktige

Nr	Granskningsåtgärd	Grönt	Gult	Rött
1	Reglemente			
	Fastställt: 2012-12-11	X		
	Är reglementet aktuellt?	X		
2	Budget			
	Innehåller mål för verksamheten?	X		
	Innehåller mål för ekonomin?	X		
3	Övriga uppdrag?	X		
<p><i>Kommentarer</i></p> <p>3) Styrelsen har under året fått följande särskilda uppdrag från fullmäktige:</p> <p>a. Pröva om feriepraktik även ska omfatta elever i årskurs 2 som inte fyllt 18 år före feriepraktikerns början (februari).</p> <p>b. Eftersom mer än en tredjedel av ledamöterna bifallit återremissyrkande återremitteras ärendet (detaljplan centrumbro) till kommunstyrelsen för att:</p> <ol style="list-style-type: none"> Komplettera med resultatet av den kommunala folkomröstningen om centrumbro. Redovisa hur dricksvattenkvaliteten säkras ifall bron byggs så länge abborrhverket är i drift. Få ett förtydligande av trafiklösningarna på norra sidan älven. (november) <p>c. Styrelsen har därutöver fått i uppdrag att besvara ett flertal medborgarförslag (januari-december).</p>				

Mål och övrig styrning

Nr	Granskningsåtgärd	Grönt	Gult	Rött
4	Verksamhetsplan			
	Har styrelsen (utifrån fullmäktiges uppdrag) antagit en plan för sin verksamhet?	X		
	Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X		
5	Internbudget			
	Har styrelsen antagit internbudget för sin verksamhet?	X		
	Omfattar internbudget alla verksamheter (heltäckande)?	X		
	Är internbudget upprättad i enlighet med fullmäktiges ram/direktiv?	X		
6	Mål			
	Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	X		
	Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	X		
	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	X		
7	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet som styrinstrument?	X		
8	Ansvar			

	Har styrelsen tydliggjort ansvarsfördelning för verksamhet och ekonomi i tjänstemannaorganisationen?	X		
9	Delegationer			
	Finns en samlad delegationsordning?	X		
10	Särskilda fullmäktigeuppdrag			
	Har styrelsen fångat upp och verkställt fullmäktiges särskilda uppdrag?	X		

Kommentarer:

5. Granskningen visar att den internbudget som styrelsen fastställer inför år 2014 överskrider fullmäktiges tilldelade ram med ca 11,5 mnkr. Av protokoll och beslutsunderlag framgår att styrelsen i och med detta avser nyttja resultatöverföring från år 2013 motsvarande ca 11,5 mnkr.

6. Vi uppmärksammar att styrelsen inte nyttjat möjligheten till målstyrning utöver de prioriterade målsättningar som fullmäktige efterfrågar information om.

10. Granskningen visar att uppdrag a och b har behandlats och slutförts. När det gäller uppdrag c (besluta om inlämnade medborgarförslag) visar granskningen att styrelsen i oktober behandlat redovisning av medborgarförslag som inte slutförts och rapporterat detta vidare till fullmäktige.

Uppföljning, rapportering och resultat

Nr	Granskningsåtgärd	Grönt	Gult	Rött
11	Uppföljningsplan			
	Har styrelsen antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?	X		
	Sker åiterrapportering enligt plan?	X		
12	Rapportering och redovisning			
	Är rapporteringen regelbunden och heltäckande?	X		
	Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	X		
	Integreras verksamhetsrapportering och ekonomisk rapportering?	X		
13	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	X		
14	Delegationer			
	Får styrelsen åiterrapportering av beslut som fattats på delegation?	X		
15	Måluppfyllelse			
	Når styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	X		
	Når styrelsen uppsatta mål för ekonomin?			X
16	Åiterrapportering till kommunfullmäktige			
	Lämnas rapporter till fullmäktige enligt utfärdade direktiv?	X		

Kommentarer

13. Vi noterar att styrelsen kompletterat den kommunövergripande tertialrapporteringen med ett antal mätetal/ som bedöms relevanta för att ge en bild av verksamheternas kvalitetsutveckling.

15. I tertialrapport per april prognostiserar styrelsen måluppfyllelse i samtliga perspektiv. I tertialrapport per augusti prognostiserar styrelsen måluppfyllelse i perspektiven; medborgare/kund, utveckling/tillväxt samt medarbetare. Styrelsen prognostiserar att ekonomiperspektivet inte når måluppfyllelse (lokalytor).

Analys och aktiva åtgärder

Nr	Granskningsåtgärd	Grönt	Gult	Rött
17	Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X		
18	Preciserar styrelsen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	X		
19	Följer styrelsen upp att beslutade åtgärder verkställs och återrapporteras?		X	
20	Är styrelsens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?		X	
<i>Kommentarer</i> Se bilaga – analys och aktiva åtgärder.				

Sammanfattande revisionell bedömning

	Ansvarsutövande	Tillräcklig (Grönt)	Gult	Otillräcklig (Rött)
	Mål och övrig styrning	X		
	Uppföljning, rapportering och resultat	X		
	Analys och aktiva åtgärder		X	
<i>Kommentarer/utvecklingsområden</i> Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens ansvarsutövande i stora delar varit tillräckligt under året. Bedömningen baseras på att styrelsen kan verifiera att den i tillräcklig grad styrt och följt upp sitt verksamhetsuppdrag. Vi bedömer att styrelsen bör utveckla sitt ansvarsutövande så till vida att beslutade åtgärder för ökad måluppfyllelse verkställs, följs upp och återrapporteras.				

2014-03-04

Linda Marklund

Granskare

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

Bilaga - Analys och aktiva åtgärder

Punkt 17: Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse?

Styrelsen prognostiserar, i tertialrapport per april, måluppfyllelse i samtliga perspektiv. Rapporteringen innehåller också kort motivering till varje bedömning. Styrelsen prognostiserar ett nollresultat för den skattefinansierade verksamheten och ett underskott motsvarande -111 mnkr för affärsverksamheten. Av rapporteringen framgår att det stora underskottet är en följd av aktieägartillskott till Skellefteå Stadshus AB, vilket resulterat i att ränteintäkterna till kommunen minskat. En annan förklaring uppges vara sänkt arrende för vattenkraftstationerna. Vi noterar att detta är i enlighet med fullmäktiges beslut.

I tertialrapport per augusti prognostiseras måluppfyllelse i samtliga perspektiv förutom ekonomiperspektivet (minska lokalytorna med 5000 m²) som inte bedöms nå måluppfyllelse (rött). Styrelsen prognostiserar vid detta tillfälle ett överskott motsvarande 12,9 mnkr för den skattefinansierade verksamheten och ett underskott motsvarande -111 mnkr för affärsverksamheten. Rapporten per augusti innefattar viss värdering av den bristande måluppfyllelsen inom ekonomiperspektivet (lokalytor). Av förvaltningens rapportering framgår i högre utsträckning analys och värdering av avvikelserna mellan budget och prognos. Bl.a. konstateras att resultatöverföring nyttjats i 2013 års budget och att kostnaderna framgent behöver minska.

Protokollsgranskning visar att styrelsen i samband med behandling av tertialrapporter 2013, genom beslut, inte gjort någon *egen* tydlig värdering av redovisat resultat och måluppfyllelse. Vår tolkning är dock att styrelsen indirekt gjort en värdering i samband med godkännande av tertialrapport per augusti. Styrelsens värdering av resultat och måluppfyllelse är därmed liktydig med den gjorts av verksamheten.

Granskningen visar i övrigt att styrelsen i sin kommunövergripande, samordnande roll även har värderat måluppfyllelsen för övriga nämnder. Detta har skett i samband med godkännande av kommunövergripande tertialrapport per april och augusti.

Punkt 18: Preciserar styrelsen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?

Granskningen visar att styrelsen godkänner tertialrapport per april för den egna verksamheten. Inga avvikelser i styrelsens måluppfyllelse redovisas i denna.

När det gäller tertialrapport per augusti noterar vi att styrelsen godkänner rapporten och ger kommunledningskontoret i uppdrag att upprätta en handlingsplan för att nå måluppfyllelse inom styrkortsperspektivet ekonomi (lokalytor). Vår bedömning är att styrelsen i samband med detta preciserar vad som ska göras och av vem. Styrelsen preciserar inte när i tid detta ska ske.

När det gäller kommunstyrelsens kommunövergripande och samordnande roll noterar vi att styrelsen:

- I samband med anslagsuppföljning per mars beslutar att; samtliga nämnder som prognostiserar underskott ska till nästa uppföljningstillfälle presentera en åtgärdsplan som medför att verksamheten bedrivs inom tilldelat anslag.
- I samband med behandling av den kommunövergripande tertialrapporten per april beslutar att; de nämnder som inte tror sig nå måluppfyllelse och inte har lämnat in handlingsplaner för detta ska i delårsrapporten i augusti redovisa plan för att nå måluppfyllelse i alla perspektiv.
- I samband med behandling av kommunövergripande tertialrapport per augusti föreslår styrelsen fullmäktige att; de nämnder som bedömer att de inte kommer att nå måluppfyllelse lämnar in en beskrivning till kommunstyrelsen om hur de arbetar för att målen ska nås. Av protokollet framgår även att beskrivningen bl.a. ska innehålla ansvarsfördelning över insatserna samt uppgift om när i tid insatser ska genomföras och måluppfyllelse ska nås.

Vår bedömning är att samtliga ovanstående beslut som styrelsen fattat i sin kommunövergripande samordnande roll innehåller information om vad som ska göras, när det ska göras och av vem.

Punkt 19: Uppföljning att beslutade åtgärder verkställs och återrapporteras

Det kan inte styrkas att styrelsen ännu fått återrapport på det uppdrag som lämnades i samband med tertialrapport per augusti (att upprätta åtgärdsplan för måluppfyllelse i ekonomiperspektivet).

Granskningen visar i övrigt att styrelsen under året fått återrapportering från övriga nämnder. Styrelsen har tex i augusti och oktober behandlat återrapport avseende barn- och grundskolenämndens åtgärdsplan för ekonomi i balans.

Punkt 20: Aktiva åtgärder för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse

Granskningen visar att styrelsens aktiva åtgärder för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse inte varit tillräckliga i ekonomiperspektivet. Styrelsen har under året fattat beslut om att åtgärdsplan för ökad måluppfyllelse ska upprättas. Däremot kan det inte styrkas att handlingsplan har upprättats, återrapporterats eller genomförts. Enligt uppgift är bedömningen även vid årets slut att målet inte uppnåtts.

I övriga perspektiv (medborgare/kund, utveckling/tillväxt samt medarbetare) har måluppfyllelse prognostiserats under året. Av denna anledning har styrelsen inte haft behov av att vidta åtgärder inom dessa områden.