



Granskning av kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna

Rapport

Burlövs kommun

KPMG AB

2018-12-10

Antal sidor 3



Burlövs kommun

Granskning av kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna

KPMG AB

2018-12-10

Innehållsförteckning

| | | |
|-----|---|----|
| 1 | Sammanfattning | 2 |
| 2 | Inledning/bakgrund | 3 |
| 2.1 | Syfte, revisionsfråga och avgränsning | 3 |
| 2.2 | Revisionskriterier | 3 |
| 2.3 | Metod | 4 |
| 3 | Resultat av granskningen | 5 |
| 3.1 | Formella förutsättningar för KS uppsikt - Reglementen | 5 |
| 3.2 | Burlövs kommuns modell för styrning och uppföljning | 5 |
| 3.3 | Systemstöd för ledning, styrning och uppsikt | 10 |
| 3.4 | Uppsikt över de gemensamma nämnderna | 11 |
| 4 | Slutsats och rekommendationer | 11 |
| 4.1 | Svar på revisionsfrågorna | 11 |
| 4.2 | Rekommendationer | 12 |

1 Sammanfattning

KPMG har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Burlövs kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna. Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen, utifrån kommunallagens krav och intentioner, har en tillräcklig och ändamålsenlig uppsikt över kommunens nämnder. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att uppsiktsarbetet i Burlövs kommun i huvudsak bedrivs utifrån kommunallagens krav och intentioner. Kommunstyrelsen har tydliggjort vad uppsikten innebär och hur den ska genomföras och vi bedömer att uppsikten i stor grad är tillräcklig och ändamålsenlig. Vi bedömer dock att uppföljning och återrapportering till kommunstyrelsen avseende IT-driftnämnden inte fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi noterar att kommunstyrelsen har initierat åtgärder i syfte att komma till rätta med detta.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- I kommunens budget även ange målen för löneservicenämnden.
- Verka för att återrapporteringen från IT-driftnämnden fungerar på ett ändamålsenligt sätt och fortsätta med att försöka stärka uppsiktsarbetet över IT-driftnämnden.

2 Inledning/bakgrund

Vi har av Burlövs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna. Granskningen ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunallagen anger tydligt att kommunstyrelsen har en skyldighet att bedriva uppsikt över den kommunala verksamheten. Uppsikten utgör grunden för kommunstyrelsens förutsättningar att på ett effektivt sätt leda och samordna hela den kommunala verksamheten. Kommunstyrelsen har också ansvar för att åtgärder vidtas i de fall någon av de övriga nämnderna inte, ur ett ekonomiskt eller verksamhetsmässigt perspektiv, sköter sitt uppdrag på ett betryggande sätt.

Revisorerna bedömer att det finns en risk att kommunstyrelsens uppsiktsplikt inte bedrivs på ett systematiskt sätt samt att strukturen för hur uppsikten utövas inte finns tydliggjord. Att kommunen ingår i två gemensamma nämnder tillsammans med Staffanstorps kommun och Kävlinge kommun innebär enligt revisorerna bedömning ytterligare en risk vad gäller utformningen av kommunstyrelsens uppsikt.

Utifrån ovanstående har revisorerna beslutat om att granska hur kommunstyrelsen utövar sin uppsikt över samtliga nämnder men med fokus på samarbetsnämnden för vissa kommuninterna stöd- och servicetjänster och IT-drift (IT-driftnämnden) där den operativa verksamheten är förlagd till Kävlinge kommun.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen, utifrån kommunallagens krav och intentioner, har en tillräcklig och ändamålsenlig uppsikt över kommunens nämnder.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har kommunstyrelsen definierat och tydliggjort vad uppsikten innebär och hur den ska genomföras?
- Bedrivs uppsiktsarbetet på ett effektivt sätt och är omfattningen på arbetet tillräcklig?
- Fungerar uppföljning och rapportering till kommunstyrelsen på ett ändamålsenligt sätt?

Granskningen omfattar kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnderna med särskilt fokus på IT-driftnämnden. Granskningen omfattar inte de kommunala bolagen.

2.2 Revisionskriterier

2.2.1 Uppsikt enligt kommunallagen

Kommunstyrelsens särskilda ansvar regleras i kommunallagen 6 kap 1 § samt 8-15 §§. Enligt 6 kap ska styrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens eller landstingets angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska även ha uppsikt över sådan avtalssamverkan som sker enligt 9 kap. 37 § eller enligt annan lag eller författning. Styrelsen har också ansvaret för att bereda ärenden till fullmäktige, ha hand om den

ekonomiska förvaltningen samt verkställa fullmäktiges beslut. Dessa delar är dock reglerade i andra delar av kommunallagen.

2.2.2 Kriterierna för uppsikt

En del generella krav på uppsikten och dess genomförande kan definieras med utgångspunkt från förarbeten och kommentarer till kommunallagen. För att på ett effektivt sätt kunna leda och samordna kommunens angelägenheter behöver kommunstyrelsen ha uppsikt över nämndernas och de kommunala bolagens genomförande av sina respektive uppdrag och styrelser/nämnders styrning och kontroll.

För fullgörandet av kommunstyrelsens uppsiktsplikt på ett tillräckligt och ändamålsenligt sätt behöver begreppet uppsikt definieras avseende omfattning och genomförande.

KPMG har utifrån lagens grundläggande förutsättningar definierat följande utgångspunkter för bedömning av hur uppsikten utövas:

- Det ska finnas en ändamålsenlig och effektiv modell för styrning och uppföljning i kommunen och för ägarstyrning av kommunens bolag.
- Det ska finnas en gemensam och beprövad modell för intern kontroll som tillämpas av nämnder och styrelser.
- Nämnder och styrelser ska ha tydliga uppdrag från fullmäktige. Det ska framgå i reglementen/bolagsordningar vad nämnderna/styrelserna ansvarar för och det ska i mål, målprogram, policys m.m. framgå vad nämnderna ska uppnå.
- Nämnderna ska ha mottagit samt tolkat uppdraget i sin helhet och omvandlat det till genomförbara åtaganden som i sin tur beskrivs i verksamhets-/affärsplaner.
- Nämnderna/styrelserna har system för styrning, ledning samt uppföljning och intern kontroll.

Nämnderna/styrelserna redovisar hur uppdraget har genomförts, tillsammans med resultaten, i förhållande till t.ex. mål, budget, uppdrag och ägardirektiv.

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av kommunens styrande dokument, så som reglementen, policy för intern kontroll, årsredovisningar m.m.
- Intervjuer med ledamöter från kommunstyrelsen, Miljö- och byggnadsnämndens presidium, Socialnämnden presidium, Utbildnings- och kulturnämndens presidium, kommundirektör, ekonomichef samt kanslichef. Även kommunens IT-strateg har intervjuats.

Rapporten är faktakontrollerad av samtliga intervjuade tjänstemän.

3 Resultat av granskningen

3.1 Formella förutsättningar för KS uppsikt - Reglementen

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt regleras bl.a. i dess reglemente. Ledningsfunktionen regleras i 1-2 §§. I dessa paragrafer står att kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan som ansvarar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. I 3 § regleras kommunstyrelsens styrfunktion. Ur ett uppsiktsperspektiv ingår i kommunstyrelsens uppgifter att bl.a. övervaka att de av fullmäktige fastställda målen och planerna för verksamheten och ekonomin efterlevs och att kommunens löpande förvaltning handhas rationellt och ekonomiskt.

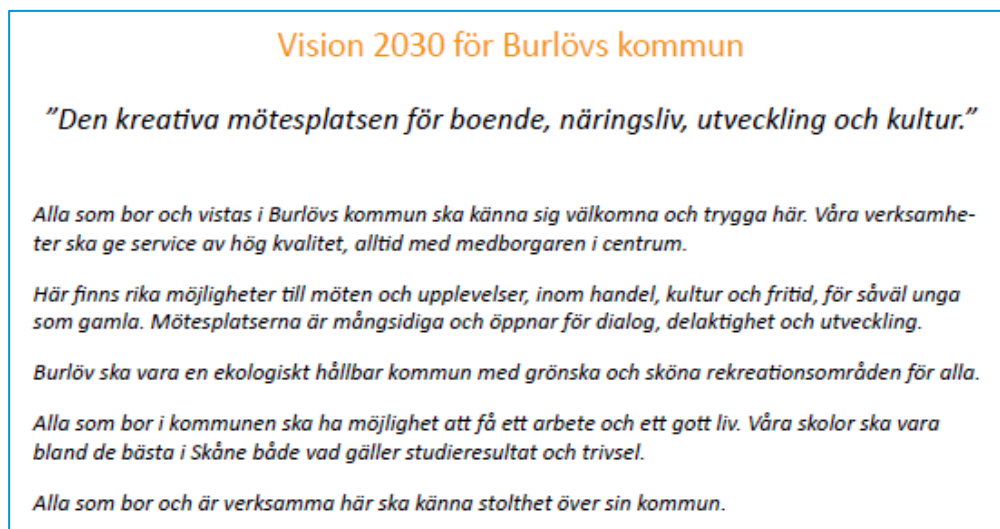
I nämndernas reglemente finns ett avsnitt om ansvar och rapporteringsskyldighet. I detta ligger att se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, de föreskrifter som kan finnas i lag eller förordning samt bestämmelser i respektive nämnds reglemente. Nämnderna ska regelmässigt till fullmäktige rapportera hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret.

3.2 Burlövs kommuns modell för styrning och uppföljning

3.2.1 Mål

Burlövs kommuns ledningssystem utgår ifrån Vision 2030 för Burlövs kommun. Visionen antogs av kommunfullmäktige 2012-05-21, § 66 och är fortfarande gällande. I bild 1 nedan, hämtad från kommunbudget 2018 och flerårsplan 2019 -2020 presenteras Vision 2020.

Bild 1



I budget 2018 anges att tanken med ledningssystemet är att ha en stark politisk styrning med fokus på resultat, såväl ekonomiskt som verksamhetsmässigt. Ledningssystemet ska möjliggöra en plattform där ekonomistyrningen integreras med

verksamhetsstyrningen i syfte att erbjuda kommuninvånarna bästa möjliga service utifrån givna resurser. Styrningen utgår från kommunens vision och värdegrund. Värdegrunden ska visa vilka värden som ska vara grundläggande för verksamheten i kommunen. Den handlar om bemötande, förtroende, delaktighet, tillgänglighet och likabehandling.

I linje med Vision 2030 ska fullmäktige utforma sina målområden och övergripande mål. Här har fullmäktige i budget 2018 angett fem målområden som vart och ett är konkretiserade i mätbara övergripande mål. Målen mäts i form av en indikator. Syftet med indikatorerna är att förtydliga direktiven från fullmäktige och tanken är att det då blir lättare för nämnderna att bryta ner fullmäktigemålen till konkreta och mätbara nämndmål.

I bild 2 nedan illustreras hur Vision 2020 hänger ihop med värdegrunden och målstyrningen i kommunen.

Bild 2



De övergripande fullmäktigemålen presenteras i bild 3 nedan:

Bild 3

| Målområden | Övergripande mål | Indikator | Mål 2017 |
|-----------------------|--|---|----------|
| Trygghet | Andelen Burlövsbor som upplever en hög grad av trygghet ska öka och senast 2018 ska upplevelsen av trygghet vara högre än genomsnittet för Skåne | Brottsstatistik BRÅ (antal/100000 invånare) ⁴ | 11 664 |
| | | Öppna jämförelser – Trygghet och säkerhet. ⁵ | <97 |
| Medborgarinflytande | Burlövsborna ska uppleva att de har möjlighet att påverka kommunens verksamhet och utveckling | SCB:s Nöjd Inflytande Index | >39 |
| Boende och miljö | År 2018 ska Burlöv vara en av de mest attraktiva boendekommunerna i Skåne | SCB:s Nöjd Region Index | >60 |
| | | Hushållsavfall som återvinns genom materialåtervinning (%) | >46 |
| Arbete och näringsliv | År 2018 ska andelen sysselsatta vara i nivå med genomsnittet för Skåne eller högre | Elever i åk. 9 som är behöriga till ett yrkesprogram, hemkommun (%) | >88,8 |
| | | Andel arbetslösa 18-64 år (%) | <4,1 |
| | | Etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter avslutad gymnasieutbildning (%) | >67,5 |
| Service och kvalitet | År 2018 ska Burlövsbor vara bland de mest nöjda i Skåne med kommunens verksamhet och service | Socialstyrelsen brukarbedömning-helhet, hemtjänsten | >91 |
| | | Socialstyrelsen brukarbedömning-helhet, särskilt boende | >84 |
| | | Företagsklimat totalt, ranking | <46 |

Samtliga nämnders mål har samma struktur men är ytterligare konkretiserade. Hur nämnderna ska nå målen beskrivs under rubrikerna nämndsmål, strategier för måluppfyllelse och vad som ska göras under året. Exempelvis bild 4 nedan där kommunstyrelsens nedbrutna fullmäktigemål om trygghet presenteras.

Bild 4

| Målområden | Nämndsmål | Indikator | Mål 2018 |
|------------|-------------------------------------|----------------------|----------|
| Trygghet | Den totala brottligheten ska minska | Brottsstatistik, BRÅ | 11 500 |

| Nämndsmål | Strategier för måluppfyllelse | Vad ska göras under året? |
|---------------------------------------|--|---|
| Den totala brottsligheten ska minska. | Fortsatt informationsutbyte och arbete i Örat mot marken mellan olika aktörer, både myndigheter och andra aktörer. | Följa upp aktivitet i Medborgarlöftet som tex. grannsamverkan och trygghetsvandringar. |
| | Samarbete mellan Skola, Socialtjänst och Polis (SSP) | Fortsätta utvecklingen av SSP-arbetet |
| | Alla som är inblandade i det brottsförebyggande arbetet ska jobba mot samma mål | Fortsatt arbete från Ungdomsgruppen och Magnolian med ungdomar för att förebygga brott |
| | Förvaltningsövergripande samarbete kring åtgärder för minskad skadegörelse. | Genomföra minst två trygghetsvandringar, åtgärda/uppmärksamma brister. |
| | Åtgärder för ökad trygghet och tillgänglighet i kommunens fastighetsbestånd. | Fortsätta åtgärder inom kameraövervakning av fastigheter samt utökning av yttre belysning vid fastigheter Utbyte av nyckel-/passagesystem till "taggsystem". |
| | Implementera samarbete mellan kommunen och näringslivet gällande trygghets- och säkerhetsfrågor | Regelbundna träffar/fokusmöten med olika aktörer inom näringslivet. |

På förvaltningsnivå omsätts nämndmålen till verksamhetsplaner, arbetsätt och fördelning av resurser internt inom förvaltningen.

Av granskningen framgår att de gemensamma nämnderna, samarbetsnämnden för löneservice (löneservicenämnden) och IT-driftnämnden, inte behandlas likadant som kommunens egna nämnder.

Löneservicenämnden ska följa kommunstyrelsens nämndsmål och utöver dem ska löneservicenämnden formulera egna nämndsmål. Vi kan konstatera att det i Kommunbudgetbudget 2018 och plan för 2019-2020 inte finns några specifika mål för löneservicenämnden. Anledningen till detta uppges vara att löneservicenämnden är en del av kommunstyrelsens förvaltning och arbetar utifrån samma mål som kommunstyrelsen. Dock ska löneservicenämnden upprätta egna mål som presenteras i särskilt dokument, framgår av budgetdokumentet. Nämnden har ett eget budgetdokument som utöver budget även innehåller fördelningsnycklar för fördelning av kostnader till respektive kommun. I budgetdokumentet återfinns ett antal mål som följer samma struktur utifrån målområden som övriga nämnders mål. De fyra första av fem målområden är inte tillämpliga för löneservicenämnden. De nämndsmål som finns är inom målområdet service & kvalitet där målen är hög servicenivå, hög kompetens, minskad sårbarhet och hög kostnadseffektivitet.

IT-driftnämnden lyder under kommunfullmäktige i Kävlinge kommun och ska enligt uppgift följa Kävlinge kommuns målstyrningsmodell. Båda de gemensamma nämnderna är resultatenheter och är därmed nollbudgeterade. De finansieras genom de intäkter som de får genom att sälja sina tjänster till Burlövs kommun, Kävlinge kommun och Staffanstorps kommun.

3.2.1.1 **Finansiella mål**

Fullmäktige har fastställt två finansiella mål för Burlövs kommun i syfte att säkerställa en långsiktig finansiering av kommunens verksamheter. Dessa är för 2018:

- Årets resultat exklusive reavinster från fastighetsförsäljning och exploateringsöverskott, ska vara lägst 1 procent av intäkter från skatter och statsbidrag, oräknat kostnader för sådana åtgärder där kommunfullmäktige beslutat att medel ska reserveras i årsredovisningens balanskravsavstämning.
- Investeringsvolym som ett snitt över budget 2018 med flerårsplan 2019-2020 ska inte överstiga 90 miljoner kronor per år.

I budget 2018 budgeteras under perioden 2018-2020 en investeringsvolym om 438 miljoner kronor vilket överstiger målet om en genomsnittlig investeringsvolym om 90 miljoner kronor per år. I denna summa ligger byggnation av ett nytt badhus om 255 miljoner kronor vilket betraktas som en investering av engångskaraktär. I budget 2018 anges att från och med 2019 kommer investeringsvolymerna återigen att gå ner till normala nivåer.

3.2.2 **Måluppföljning**

Måluppföljning sker i samband med att kommunens delårsrapport och årsredovisning upprättas. Förutom utfallet av verksamhetsmässiga mål redovisas även utfallet av de finansiella målen.

Kommunstyrelsen och nämnderna följer upp sina mål med samma struktur som i budget, d.v.s. kommunfullmäktiges målområden nedbrutna till nämndmål.

Nämnderna lämnar uppföljningsrapporter till kommunfullmäktige tre gånger per år samt vid årsbokslut. Uppföljningsrapporterna ska innehålla delårsrapport samt prognos för året vad gäller det ekonomiska utfallet och fastställda prestations- och kvalitetskrav i verksamheten. Vid befarade avvikelser ska nämnderna föreslå korrigerande åtgärder. I samband med uppföljningsrapporterna kallar kommunstyrelsens arbetsutskott nämndernas presidier till samtal om det ekonomiska och verksamhetsmässiga utfallet. Kommunstyrelsen ställer tidigt krav på åtgärder vid befarade avvikelser. Möten med presidierna sker även i samband med budget och bokslut. Inför presidiesamtalen skickas frågor ut i förväg så att presidierna på ett bra sätt kan förbereda sig inför samtalet.

Löpande under året träffar kommunstyrelsens arbetsutskott nämndernas presidier, framför allt om prognosticerade underskott föreligger men även annan större avvikelse, t.ex. frågor rörande utbildnings- och kulturnämndens lokalförsörjning. Upplägget ses av nämndernas presidier som givande. Samtalen är av informell karaktär och inga minnesanteckningar eller protokoll upprättas vid samtalen.

3.2.3 **Intern kontroll**

Kommunens interna kontrollreglemente är fastställt av kommunfullmäktige 2015-11-16 § 126. Syftet med reglementet är att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, det vill säga att de med rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Den interna kontrollen ska, enligt kommunens reglemente för intern kontroll, ses som en naturlig del av verksamhetsutvecklingen i kommunen. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för den interna kontrollen och nämnderna ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin samlade verksamhet. Kommunstyrelsen ska göra en utvärdering av kommunens samlade system för intern kontroll.

Den interna kontrollen i kommunen utgår enligt intervjuade från COSO-modellen även om den inte är implementerad fullt ut. Det innebär att den interna kontrollen ska fokusera på processer snarare än, som det ofta ser ut, kontroll av attester och fakturahantering.

I samband med att verksamhetsberättelsen lämnas till kommunstyrelsen ska nämnden rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen.

Av granskningen framgår att samtliga nämnder inklusive kommunstyrelsen har upprättat interna kontrollplaner och uppföljningsrapporter över den interna kontrollen. För 2017 års verksamhet togs beslut i kommunstyrelsen 2018-04-16, § 45. Resultatet av den samlade bedömningen var att systemet för intern kontroll är tillfredsställande men att det finns utrymme för att ytterligare utveckla arbetet med risk- och väsentlighetsanalys. Detta utifrån att samma kontrollmoment upprepas från år till år i en del av nämndernas interna kontrollplaner. Den samlade bedömningen behandlades i fullmäktige 2018-05-02 som godkände bedömningen.

Vad gäller löneservicenämnden är den förvaltningsorganisatoriskt tillhörande Burlövs kommuns kommunledningskontor och ingick i den risk- och väsentlighetsanalys som genomfördes inför att kommunstyrelsen skulle fastställa intern kontrollplan för 2017. Inför 2018 har löneservicenämnden beslutat om en egen intern kontrollplan.

Vad gäller IT-driftsnämnden ligger den under Kävlinge kommun och ingår därför inte i kommunstyrelsens utvärdering av kommunens samlade system för intern kontroll.

I styckena nedan följer nämndspecifika redogörelser för innehållet i de interna kontrollplanerna 2018.

3.2.3.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har antagit två interna kontrollplaner för de verksamheter som lyder direkt under kommunstyrelsen.

Intern kontrollplan för kommungemensamma moment innehåller två kontroller. Den ena avser ersättning till förtroendevalda och den andra fakturabetalningar. Rapportering ska ske till kanslichef och ekonomichef.

Intern kontrollplan för samhällsbyggnadsförvaltningen innehåller fyra kontroller. De är vidarefaktureringskostnader, faktureringsrutiner, rutin gällande plankostnadsavtal vid detaljplaner samt detaljplanerutin. Rapportering ska ske till förvaltningschef och ekonom.

3.2.3.2 Socialnämnden

Socialnämndens interna kontrollplan¹ innehåller en kontroll. Valet av kontroller uppges vara ett resultat av en riskanalys där kontrollområdena identifierats och värderats utifrån sannolikhet och konsekvens på en skala 1-4. De risker som får höga värden ska tas med i den interna kontrollplanen.

Ett kontrollområden bedöms ha allvarlig konsekvens och ha hög sannolikhet för att felaktigheter kan ske. Det är avvikelser och allvarliga händelser. Därför tas detta med som ett kontrollmoment i nämndens interna kontrollplan. Kontrollansvarig är kvalitetsstrateg, kontroll ska ske två gånger per år och rapporteras till socialchef.

3.2.3.3 Miljö- och byggnämnden

Miljö- och byggnämndens interna kontrollplan innehåller tre kontroller och är ett resultat av en sannolikhets- och konsekvensanalys. Kontrollerna avser myndighetsbeslut (rättssäkerhet), säkerställande att delegationsbeslut redovisas till nämnden och säkerställande av att fakturering fungerar.

I planen tydliggörs att kontrollerna ska rapporteras till nämnden en gång per år.

3.2.3.4 Utbildnings- och kulturnämnden

Nämnden har sex kontrollmoment varav kränkande behandling inom förskola och skola har fyra. Dessutom kontrolleras att frånvarorapportering görs i Vklass och att utdrag från belastningsregister görs vid anställningar som kräver registerkontroll. Kontrollansvarig är utvecklingsledare och/eller nämndsekreterare. Rapportering ska ske till förvaltningschef.

3.2.3.5 Löneservicenämnden

Löneservicenämnden har fem kontrollmoment. De processer som ska kontrolleras är Handlingsplan rehabilitering, IT, Beslut av chef/arbetsledare, säkerställa samverkan mellan samarbetskommunerna samt felrapportering i Självservice. Kontrollmomenten är att aktuell handlingsplan för rehabilitering finns, driftsäkerhet vid lönekörning, påskrivna anställningsavtal, "tre olika kommuner som fattar lokala avtal m.m." samt rätt omfattning och orsaker vad gäller felrapportering i Självservice. Rapportering ska ske till lönechef och personalchef förutom när det gäller IT. Då går rapporten till IT-driftchef.

För 2017 hade löneservicenämnden inte upprättat någon kontrollplan. Detta påpekades av kommunledningskontoret i en tjänsteskrivelse 2018-04-03 (diarienummer KS/2018:173-007).

3.3 Systemstöd för ledning, styrning och uppsikt

Som beslutsstöd har kommunen införskaffat QlikView. QlikView är ett verktyg som möjliggör skraddarsydda rapporter och som hämtar data från kommunens olika verksamhets-, personal- och ekonomisystem. Kommunen använder sig också av Stratsys.

¹ Beslutad av socialnämnden 2017-10-23

Ett arbete pågår med att länka ihop QlikView och Stratsys. Ambitionen är att de två systemen ska vara helt integrerade med varandra under 2019. Då ska budget- och uppföljningsprocessen helt administreras i systemen. Även intern kontroll, målstyrning, avtalsuppföljning, systematiskt arbetsmiljöarbetet och socialstyrelsens författningssamling ska enligt uppgift integreras i systemen.

Utbildning för användare har genomförts fyra gånger avseende Stratsys och QlikView. Rutinen är att utbildning ska tillhandahållas nyanställda och/eller vid behov.

3.4 Uppsikt över de gemensamma nämnderna

Burlövs, Kävlinges och Staffanstorps kommuner har två gemensamma nämnder. Dessa är IT-driftnämnden och löneservicenämnden. Löneservicenämnden är förlagd till Burlövs kommun och lyder enligt uppgift under Burlövs kommunfullmäktige. IT-drift är förlagd i Kävlinge kommun och lyder enligt uppgift under Kävlinges kommunfullmäktige.

För löneservicenämnden utövas uppsikten på samma sätt som för övriga nämnder i Burlövs kommun.

Kommunstyrelsens uppsikt över IT-driftnämnden sker genom att Burlövs kommunstyrelse är representerad i nämnden. För närvarande är det kommunstyrelsens ordförande och 2:e vice ordförande som representerar IT-driftnämnden. Därtill får kommunstyrelsen i Burlövs kommun rapport från IT-driftnämnden fyra gånger per år. I intervju med KSAU framgår att det föreligger missnöje kring innehållet i de rapporter som levereras. Kommuncheferna i respektive kommun har fått i uppdrag att se över bl.a. upphandlingar som IT-driftnämnden har gjort samt hur budgetprocess och prognosarbete genomförs.

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att uppsiktsarbetet i Burlövs kommun i huvudsak bedrivs utifrån kommunallagens krav och intentioner. Kommunstyrelsen har tydliggjort vad uppsikten innebär och hur den ska genomföras och vi bedömer att uppsikten i stor grad är tillräcklig och ändamålsenlig. Vi bedömer dock att uppföljning och åiterrapportering till kommunstyrelsen avseende IT-driftnämnden inte fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi noterar att kommunstyrelsen har initierat åtgärder i syfte att komma till rätta med detta.

4.1 Svar på revisionsfrågorna

Har kommunstyrelsen definierat och tydliggjort vad uppsikten innebär och hur den ska genomföras?

Ansvar och formella förutsättningarna för kommunstyrelsens uppsikt finns reglerat i kommunstyrelsens reglemente. I kommunens reglemente för intern kontroll fastslås vidare kommunstyrelsens ansvar för kommunens samlade system för intern kontroll och i ledningssystemet finns också tydliggörande kring hur kommunstyrelsen ska genomföra sin uppsikt.

Utifrån granskningen bedömer vi att kommunstyrelsen tydligt har definierat vad uppsikten innebär och tydliggjort hur den ska genomföras för kommunens egna nämnder. Vi bedömer dock att det föreligger en otydlighet kring hur målstyrning och uppföljning ska fungera avseende löneservicenämnden.

Bedrivs uppsiktsarbetet på ett effektivt sätt och är omfattningen på arbetet tillräcklig?

Vi bedömer att uppsiktsarbetet bedrivs på ett effektivt sätt. Uppföljningen av budget och verksamhet sker genom uppföljningsrapporter varje tertiäl. Kommunstyrelsens arbetsutskott träffar nämndernas presidier vid varje uppföljningstillfälle. Det ställs krav på åtgärder om det befaras att budgeten inte räcker till eller om den planerade verksamheten inte går som det är tänkt. Kommunstyrelsen gör också årligen en utvärdering av kommunens system för den interna kontrollen.

Omfattningen på uppsiktsarbetet bedömer vi som tillräcklig med den periodicitet som kommunstyrelsens arbetsutskott träffar varje nämnds presidium. Kommunen har ett genomtänkt systemstöd i form av QlikView och Stratsys som under 2019 kommer att utvecklas så att det blir ett helt integrerat uppföljningssystem vilket kommer att effektivisera uppföljningen än mer.

Fungerar uppföljning och rapportering till kommunstyrelsen på ett ändamålsenligt sätt?

Utifrån våra intervjuer och dokumentstudier bedömer vi att uppföljning och rapportering till kommunstyrelsen från kommunens egna nämnder är ändamålsenlig. Vi bedömer dock att uppföljning och återrapportering till kommunstyrelsen avseende IT-driftnämnden inte fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi noterar att kommunstyrelsen har initierat åtgärder i syfte att komma till rätta med detta.

4.2 Rekommendationer

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- I kommunens budget även ange målen för löneservicenämnden.
- Verka för att återrapporteringen från IT-driftnämnden fungerar på ett ändamålsenligt sätt och fortsätta med att försöka stärka uppsiktsarbetet över IT-driftnämnden.

Datum som ovan

KPMG AB



Göran Acketoft
Certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.