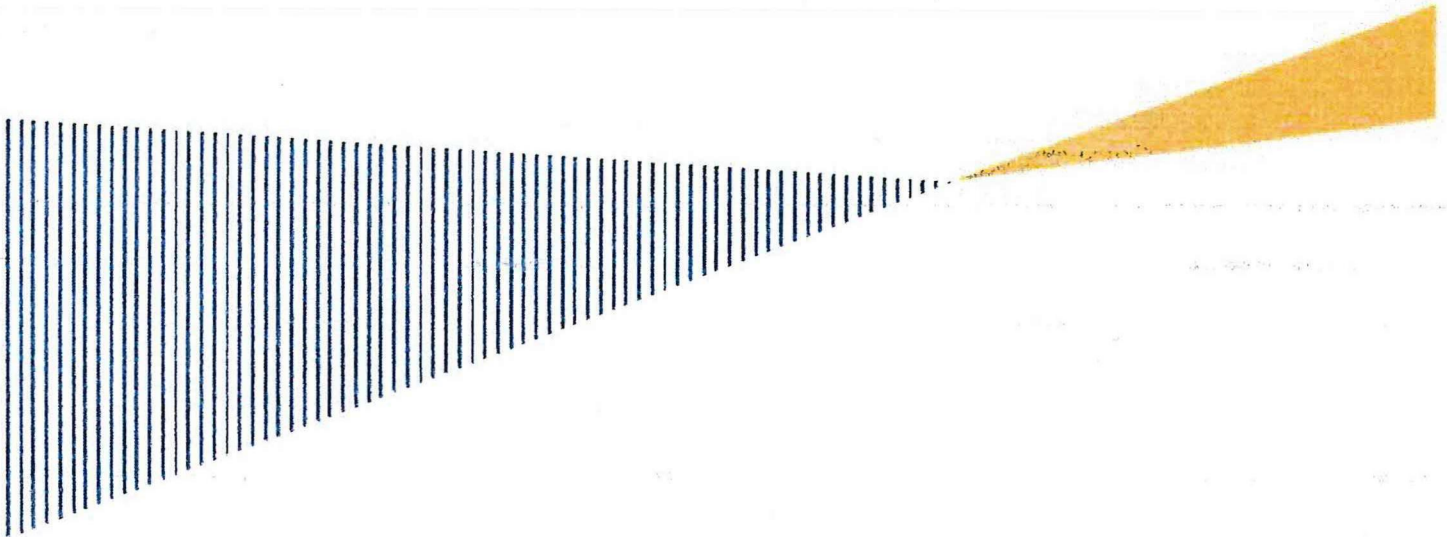


Grästorps kommun

Grundläggande granskning år 2015



Building a better
working world

Innehåll

1. Inledning.....	2
1.1. Bakgrund	2
1.2. Syfte	2
1.3. Tillvägagångssätt	2
1.4. Fördjupade granskningar år 2015	3
2. Styrning och ledning i Grästorps kommun.....	4
2.1. Organisation	4
2.2. Styrning	4
3. Fördjupade granskningar år 2015.....	6
3.1. Granskning av kompetensförsörjning	6
3.2. Granskning av kvalitet i grundskolan	7
3.3. Uppföljning av 2012 års granskning av kvalitet i äldreomsorgen.....	8
4. Kommunstyrelsens arbete under år 2015.....	9
4.1. Kommunstyrelsens övergripande arbete	9
4.2. Allmänna utskottet.....	10
4.3. Sociala utskottet.....	16
5. Miljö- och byggnämnden.....	19
5.1. Målarbete	19
5.2. Viktiga händelser under året	19
6. Övergripande bedömning av verksamheten år 2015.....	20
6.1. Ansvarstagande	20
6.2. Ändamålsenlig skötsel	20
6.3. Ekonomiskt tillfredsställande verksamhet	21
6.4. Tillräcklig intern kontroll.....	21

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Kommunallagen och God revisionssed förutsätter att all kommunal verksamhet granskas årligen. Begreppet all kommunal verksamhet avser, enligt den Goda seden, flera dimensioner såsom granskning av styrelser och nämnders verksamheter, både den som bedrivs i egen regi och den som bedrivs av externa utförare. I den årliga granskningen ingår en grundläggande del där styrelsens, nämndens och utskottens ansvarstagande följs, granskas och provas. Utöver det sker fördjupade granskningar i den omfattning som motiveras av revisorernas risk- och väsentlighetsanalys och som behövs för att erhålla tillräcklig information för den slutliga bedömningen. EY har på uppdrag av och tillsammans med de förtroendevalda revisorerna genomfört den grundläggande granskningen. I föreliggande rapport redovisas resultatet.

Den grundläggande granskningen innebär att revisorerna gör en översiktlig granskning av kommunens styrelse, nämnd och utskott. Revisorerna ska på en övergripande nivå förhålla sig till om verksamheten är ändamålsenlig i de olika organen och bedrivs utifrån en god ekonomisk hushållning samt med en tillräcklig intern kontroll.

1.2. Syfte

Syftet med granskningen är att på övergripande nivå ge svar på hur kommunstyrelsen och dess utskott samt miljö- och byggnämnden mottar, genomför och återredovisar kommunfullmäktiges beslutade mål och uppdrag. Särskilt fokus i årets granskning är målarbetet.

1.3. Tillvägagångssätt

Den översiktliga delen av den grundläggande granskningen omfattar flera steg och genomförs löpande under revisionsåret genom att:

- ▶ Löpande ta del av grundläggande dokument, t.ex.
 - ▶ Budgetdokument
 - ▶ Ekonomi- och verksamhetsrapporter
 - ▶ Delårsrapporter
 - ▶ Bokslut
 - ▶ Protokoll¹
- ▶ Att kommunicera med den verksamhet som granskas (görs av förtroendevalda revisorer)
- ▶ Att bedöma om ansvarig styrelse/nämnd/utskott skapat förutsättningar för tillräcklig styrning och uppföljning
- ▶ Att granska åiterrapporteringen till kommunfullmäktige och bedöma om den ger en rättvisande bild av uppnådda resultat i förhållande till fastställda mål och beslutade åtaganden

¹ Nämndernas protokoll läses företrädesvis av de förtroendevalda revisorerna vilka ansvarar för att relevanta frågor tas upp till diskussion löpande under året.

Föreliggande rapport har faktagranskats av ekonomichef i Grästorps kommun.

1.4. Fördjupade granskningar år 2015

Följande fördjupade granskningar har genomförts under år 2015:

- Granskning av kompetensförsörjning
- Granskning av kvalitet i grundskolan
- Uppföljning av 2012 års granskning av kvalitet i äldreomsorgen

De synpunkter och rekommendationer som framkommit i de fördjupade granskningarna ligger även till grund för bedömningarna i den grundläggande granskningen.

En kortfattad beskrivning av vad som framkommit i granskningarna återges i kapitel 3.

2. Styrning och ledning i Grästorps kommun

2.1. Organisation

Kommunfullmäktige är det högst beslutande organet i kommunen. Fullmäktige fattar beslut i principiella frågor och ärenden av större vikt. Fullmäktige bestämmer också vilka nämnder som ska finnas, nämndernas uppdrag samt vilka ledamöter som ska sitta i respektive nämnd.

2.1.1. Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Det sker genom att styrelsen leder, samordnar och styr förvaltningen av kommunens angelägenheter. Styrelsen bereder ärenden som ska behandlas i kommunfullmäktige och ansvarar för att fullmäktiges beslut blir verkställda. Därtill kommer ett ansvar för övergripande planering, näringslivsfrågor, personalfrågor, ekonomisk planering/redovisning, organisationsutveckling, informationsverksamhet, inköpsadministration och kollektivtrafik. Till sin hjälp har kommunstyrelsen tre utskott; det allmänna utskottet, det sociala utskottet och bildningsutskottet.

2.1.2. Miljö- och byggnämnden

Miljö- och byggnämnden är en myndighetsnämnd. Nämnden agerar tillsynsmyndighet genom tillsyn och ärendehandlingar, som främst bedrivs genom inspektioner. Myndigheten kontrollerar särskilt verksamhetens lagefterlevnad, dess förebyggande arbete och verksamhetens förutsättningar för detta. Myndigheten ska självständigt bidra till en hållbar utveckling genom förebyggande miljöarbete.

2.1.3. Tjänstemannaorganisation

Kommunens tjänstemannaorganisation leds av kommunchefen och är uppdelad i fem verksamhetsområden; allmän verksamhet, bildningsverksamhet, social verksamhet, teknisk verksamhet samt miljö- och byggverksamhet. Varje verksamhetsområde svarar för ett antal sakområden och har till uppgift att erbjuda den service till kommuninvånarna som kommunens förtroendevalda beslutat om. Varje verksamhetsområde leds av en verksamhetschef. Verksamhetsområdena är indelade i enheter. Enheterna leds av enhetschefer som ansvarar för planering och uppföljning av enhetens verksamhet.

2.2. Styrning

Grästorp kommuns styrmodell innebär ett systematiskt arbetssätt för planering, uppföljning, rapportering samt resurs- och rollfördelning inom kommunen. För detta arbete finns ett IT-stöd. Styrmodellen utgår från visionen som har ett långsiktigt perspektiv och som sträcker sig fram till 2020.

2.2.1. Vision

Kommunfullmäktige fattade 2008 beslut om en vision för Grästorp. Den lyder:

"I Grästorp finns energi! Grästorp har Västra Götalands bästa boendemiljö. Invånarna är nöjda med service och fritidsutbud och det är nära till mycket – allt från jobbutbudet i regionen till golfbanan i centrum. Förskolan och skolan ligger i topp i nationella undersökningar. Näringslivet sjuder av entreprenörsanda och de gröna näringarna blomstrar".

2.2.2. Kommunfullmäktiges mål

Utifrån visionen har kommunfullmäktige fastställt ett antal mål inom de fyra perspektiven: kund & medborgare, verksamhet, personal och ekonomi. Målen ska vara styrande för kommunens verksamhetsområden. De mål som gäller för år 2015 är följande:

Kund & medborgare

- ▶ Medborgare och kunder är nöjda med kommunens verksamhet

Verksamhet

- ▶ Förbättra barns och ungas uppväxtvillkor i kommunen
- ▶ Öka kommunens attraktionskraft
- ▶ Öka antalet arbetstillfällen och företag i kommunen

Personal

- ▶ Grästorps kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Ekonomi

- ▶ Alla verksamheter ska öka sin effektivitet och skapa högsta möjliga kvalitet med insatta resurser

2.2.3. Verksamhetsplan/budget

Utifrån kommunfullmäktiges mål fastställer kommunstyrelsen och miljö- och byggnämnden prioriterade nämndsmål utifrån de fyra perspektiven. Målen ska beskriva vad verksamheterna ska uppnå under en treårsperiod. Målen framgår i den kommunövergripande verksamhetsplanen. I verksamhetsplanen anges, förutom nämndernas prioriterade mål, även åtaganden, viktiga åtgärder, ekonomi, resurser och kvalitetsgarantier. Syftet med verksamhetsplanen är att närmare konkretisera hur arbetet inom de olika verksamhetsområdena ska bidra till måluppfyllelsen.

De politiskt prioriterade målen bryts sedan ned på enhetsnivå där varje enhetschef konkret beskriver vilka åtgärder som skall vidtas under det kommande året för att nå de politiska målen. Detta specificeras i enhetsspecifika verksamhetsplaner.

3. Fördjupade granskningar år 2015

Nedan redogörs för de viktigaste iakttagelserna och rekommendationerna som framkommit i de fördjupade granskningar som genomförts under år 2015.

3.1. Granskning av kompetensförsörjning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Grästorps kommun har EY granskat kommunstyrelsens arbete med kompetensförsörjning. Granskningen genomfördes under hösten 2015. Kompetensförsörjning är ett samlingsbegrepp för personalförsörjning och kompetensutveckling. Granskningens syfte var att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt ett ändamålsenligt arbetssätt avseende kompetensförsörjning.

Granskningen visade att det saknas en kommungemensam kompetensförsörjningsplan, vilket i granskningen bedömdes som en brist. Däremot framgick att det har initierats ett arbete med att ta fram ett kommunövergripande personalpolitiskt program.

Ansvar för personalförsörjning och kompetensutveckling är i praktiken till stor del delegerat till cheferna på enhets- och verksamhetsnivå. Genom det årliga medarbetarsamtalet sker en kartläggning av medarbetarnas kompetensutvecklingsbehov. Granskningen visade dock att det saknas kommunövergripande riktlinjer och rutiner för analys och sammanställning av resultaten av medarbetarsamtalen. Det framkom att det genomförs ett arbete med att samla in information som är relevant för att bedöma kommunens kompetensbehov inom ramen för löneöversynen. Det sker årligen och ger underlag avseende vilka yrkesgrupper som bör prioriteras utifrån kommunens kompetensbehov.

Samtliga av kommunstyrelsens verksamheter arbetar utifrån kommunfullmäktiges prioriterade mål om att kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare. Kommunstyrelsen och dess utskott följer systematiskt upp verksamheternas arbete mot målet. Granskningen visade att flera verksamheter använder sig av mått som inte kan följas upp årligen och att det på grund av detta är otydligt hur dessa verksamheters aktiviteter är kopplade till fullmäktiges mål.

Följande rekommendationer riktades till kommunstyrelsen:

- ▶ Kommunstyrelsen bör, som ansvarig för kommunens personalpolitik, fastställa strategier och riktlinjer för kommunens arbete med att rekrytera, utveckla och behålla den kompetens som behövs
- ▶ Kommunstyrelsen bör tillse att det finns riktlinjer och rutiner för kartläggning, analys och sammanställning av kompetensutvecklingsbehovet
- ▶ Kommunstyrelsen bör tillse att det genomförs analyser av kompetens- och kompetensutvecklingsbehov på längre sikt
- ▶ Kommunstyrelsen bör säkerställa en dokumenterad roll- och ansvarsfördelning mellan personalenheten och kommunens verksamheter avseende kartläggning, analys och sammanställning av kompetens- och kompetensutvecklingsbehovet

3.2. Granskning av kvalitet i grundskolan

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Grästorps kommun har EY genomfört en granskning av kvalitet i grundskolan. Granskningen genomfördes under hösten 2015. Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer kvalitet i grundskolan.

Granskningen visade att analysen av resultat på huvudmannanivå är översiktlig och inte tydligt kopplad till redovisade nyckeltal eller förbättringsområden. Detta gäller såväl avseende uppföljning och styrning i förhållande till fullmäktiges mål som inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet.

Granskningen visade att det finns en systematik för att bedriva såväl planering som uppföljning av verksamheten och att denna syftar till ökad måluppfyllelse. Samtidig framkom att det saknas rutiner för att säkerställa att samtliga nationella målsättningar beaktas i planering och uppföljning. Granskningen visade även att rutiner för klagomålshantering inte är dokumenterade. På kommunens hemsida framgår dock hur klagomål ska lämnas och verksamhetens rektorer är medvetna om att klagomål ska lämnas i kommunens synpunkthantering eller under föräldrasamråd.

Av den genomförda granskningen framgår att enheternas verksamhetsplaner är tydligt kopplade till fullmäktiges såväl som kommunstyrelsens mål för grundskoleverksamheten i kommunen. Dock framgår det inte tydligt i alla planerna att en SWOT-analys genomförts och att denna kopplats till identifierade förbättringsområden vilket ska göras i enlighet med kommunens instruktion för verksamhetsplanering.

Följande rekommendationer riktades till kommunstyrelsen:

- ▢ Stärka bildningsverksamhetens samlade analys av måluppfyllelse i syfte att identifiera och utveckla förbättringsområden i verksamheten.
- ▢ Säkerställa att det systematiska kvalitetsarbetet i grundskolan omfattar samtliga nationella mål och värden.
- ▢ Dokumentera rutiner för klagomålshantering inom kommunens grundskoleverksamhet.
- ▢ Säkerställa att planering av verksamheten på enhetsnivå sker enhetligt och enligt anvisningarna för kommunens styrmodell.

3.3. Uppföljning av 2012 års granskning av kvalitet i äldreomsorgen

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Grästorps kommun har EY genomfört en uppföljning av 2012 års granskning av kvalitet i äldreomsorgen. Uppföljningen genomfördes under hösten 2015. Syftet med uppföljningen av tidigare års granskning var att granska hur kommunstyrelsen arbetat utifrån revisionsrapportens rekommendationer och kommunstyrelsens svar med fokus på hemtjänsten.

Den sammanfattande bedömning som gjordes var att kommunstyrelsen i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån tidigare rekommendationer och avlämnade svar. Uppföljningen visade dock att det finns områden där tidigare rekommendationer kvarstod samt där det behövdes ytterligare åtgärder.

Följande rekommendationer riktades till kommunstyrelsen:

- ▶ Tillse att roller och ansvar i arbetet enligt socialtjänstlagen förtydligas.
- ▶ Aktivt följa implementeringen av det nya kvalitetsledningssystemet och säkerställa erforderlig uppföljning av det samma.
- ▶ Säkerställa att samtliga brukare har en aktuell genomförandeplan senast 30 dagar efter beviljat biståndsbeslut.
- ▶ Säkerställa att rutiner och stöd för biståndshandläggarnas bedömningar är aktuella.

4. Kommunstyrelsens arbete under år 2015

I följande avsnitt redovisas kommunstyrelsens arbete under år 2015. Avsnittet inleds med en redogörelse av kommunstyrelsens övergripande verksamhet. Därefter följer en redovisning av kommunstyrelsens och dess utskotts arbete på verksamhetsspecifik nivå utifrån viktiga händelser och kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens prioriterade mål.

4.1. Kommunstyrelsens övergripande arbete

Av kommunstyrelsens protokoll framgår att nämnden löpande följt utvecklingen av kommunens ekonomi. Detta har skett genom månatliga rapporter avseende det ekonomiska utfallet i förhållande till budget samt genom redovisning av avvikelser jämfört med föregående månad. Rapporterna har även omfattat en prognos över beräknad årsavvikelse i förhållande till fastställd budget². Kommunstyrelsen gav 2015-05-27 förvaltningarna i uppdrag att återkomma med åtgärder för budget i balans. Det framgår att framförallt hemtjänsten har högre kostnader än budgeterat samt att det inte ses som rimligt att inhämta den negativa budgetavvikelsen för social verksamhet. Av kommunstyrelsens protokoll 2015-11-11 prognostiseras ett positivt resultat om 8 792 tkr för år 2015, vilket är 2 039 tkr högre än budget.

Enligt reglementet för intern kontroll (KF 2012-10-18, § 68) ska kommunstyrelsen i sin roll som faktnämnd årligen fastställa en internkontrollplan. Planen ska redovisa hur kommunstyrelsen avser att organisera uppföljningen av fastställda reglementen och att anvisningar följs. Kommunstyrelsen beslutade 2015-03-11 om en internkontrollplan för allmän verksamhet, teknisk verksamhet, bildningsverksamhet och social verksamhet. Enligt reglementet ska resultatet av genomförda kontroller i den interna kontrollplanen skriftligen rapporteras till nämnden (kommunstyrelsen) minst en gång om året. I enlighet med reglementet beslutade kommunstyrelsen 2015-03-11 att godkänna genomförd intern kontroll år 2014 för samtliga verksamheter.

Av reglementet för intern kontroll framgår även kommunstyrelsens skyldighet att följa kommunens övergripande system och rutiner för intern kontroll. Av kommunstyrelsens protokoll 2015-04-08 framgår att kommunstyrelsen tagit del av miljö- och byggnadsnämndens internkontrollplan för år 2015. Kommunstyrelsen redovisades även resultatet av miljö- och byggnadsnämnden internkontrollarbete för år 2014.

Kommunstyrelsen har under året fattat beslut om investeringsprojekt som kräver igångsättningsbeslut. Sådant beslut har tagits för projekt VA- och Gata 2015³.

Kommunstyrelsen har löpande under året följt verksamheternas arbete med nyanlända och ensamkommande barn, bland annat avseende kommunens boenden och skolans arbete. Av kommunstyrelsens protokoll framgår att verksamheterna har arbetat fram en handlingsplan avseende tillfälliga lokaler och bostäder till nyanlända. Kommunstyrelsen beslutade 2015-09-30 att anta upprättad handlingsplan.

Alla arbetsgivare ska enligt arbetsmiljölagen systematiskt planera, leda och kontrollera verksamheten på ett sådant sätt att föreskrivna krav på en god arbetsmiljö uppnås. Kommunstyrelsen redovisades 2015-01-14 förslag till riktlinjer systematiskt arbets-

² Dnr 92/2015

³ Dnr 7/2015

miljö- och hälsoarbete i Grästorps kommun. Kommunstyrelsen beslutade vid sammanträdet att anta riktlinjerna i enlighet med förslaget.

Av kommunstyrelsens protokoll framgår att det sedan år 2013 genomförts ett arbete med att ta fram en ny översiktsplan för Grästorps kommun. Till detta arbete har en styrgrupp varit tillsatt. Av styrelsens protokoll 2015-03-11 framgår att kommunstyrelsen presenterades en färdig handling som föreslogs att lämnas ut på samråd under perioden 1 april till 31 maj 2015. Kommunstyrelsen beslutade vid sammanträdet att anta förslag till översiktsplan för samråd.

Kommunstyrelsen beslutade 2015-02-04 att föreslå kommunfullmäktige om att anta förslag till reglemente för överförmyndarnämnden. Bakgrunden är att det i samband med att den politiska organisationen antogs, beslutades att kommunstyrelsen också skulle vara överförmyndarnämnd. Det har därefter uppdagats att detta inte är förenligt med kommunallagen. Överförmyndare alternativt överförmyndarnämnd är obligatoriska institut som ska utses av fullmäktige. Kommunfullmäktige beslutade 2015-02-23 i enlighet med förslaget.

Av kommunstyrelsens protokoll framgår att det under våren år 2015 har tagits fram ett inriktningsdokument för mandatperioden 2015-2018. Det anges att Inriktningsdokumentet ska utgöra grunden för den kommunövergripande verksamhetsplanen. Avsikten är att den ska utgöra grunden även för kommande verksamhetsplaner under mandatperioden. Kommunstyrelsen beslutade 2015-05-27 att föreslå kommunfullmäktige att anta upprättat förslag till inriktning för mandatperioden 2015-2018. Kommunfullmäktige beslutade 2015-06-15 i enlighet med förslaget.

Av kommunstyrelsens protokoll framgår att Grästorps kommuns styrdokument för miljöarbete Grästorps kommun, Klimatstrategi och energiplan 2008-2020 har reviderats. Fokus uppges vara klimatfrågan, giftfri miljö och kommunens vattenkvalité i vid bemärkelse. Kommunstyrelsen beslutade 2015-05-27 att föreslå kommunfullmäktige att anta förslag till mål för kommunens miljöarbete. Kommunfullmäktige beslutade 2015-06-15 i enlighet med förslaget.

Vid kommunstyrelsens sammanträde 2015-01-14, § 48, beslutades om en plan för revidering av kommunens styrdokument. Kommunstyrelsen beslutade 2015-09-30 att föreslå kommunfullmäktige att anta förslag om följande riktlinjer:

- Riktlinjer för redovisningsskyldigheten till kommunfullmäktige
- Riktlinjer för försäljning av överskottsmaterial och utrustning

Under året har protokoll från kommunstyrelsens utskott redovisats löpande vid kommunstyrelsens sammanträden.

I enlighet med Grästorps kommuns synpunktshanteringssystem har inkomna synpunkter redovisats för kommunstyrelsen vid två tillfällen, 2015-04-08 och 2015-10-21.

4.2. Allmänna utskottet

Allmänna utskottet har ansvar inom två verksamhetsområden: allmän verksamhet och teknisk verksamhet.

4.2.1. Allmän verksamhet

Målarbete

Av kommunens budget 2015 framgår hur verksamheten ska arbeta för att nå kommunfullmäktiges mål. Utöver de mål som kommunfullmäktige definierat har kommunstyrelsen tagit fram tre specifika mål för allmän verksamhet som framgår i verksamhetsplanen. Målen utgår från perspektiven Verksamhet samt Ekonomi och är enligt följande:

Verksamhet

- Förbättra profileringen av Grästorp
- Öka bostadsbyggandet i kommunen

Ekonomi

- Hålla budget

I verksamhetsplanen för år 2015 finns mått kopplade till samtliga av kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens mål för verksamheten. För ett mål används endast ett mått som baseras på en undersökning som genomförs var tredje år.

I utskottets protokoll för år 2015 saknas direkt hänvisning till prioriterade mål för verksamheten kopplat till aktiviteter och beslut. Däremot hanteras ett flertal ärenden som kan kopplas till målen. Det framgår att utskottet vid ett par tillfällen under året har följt upp måluppfyllelse i samband med tertialrapporter⁴.

Av tertialrapport för det andra tertialet framgår måluppfyllelse och analys för verksamheten kopplat kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens mål för verksamheten. Verksamheten visar på en skiftande måluppfyllelse. Bedömning av måluppfyllelse görs per mått. Det sker ingen samlad bedömning för de mål som har fler än ett mått. Av tertialrapporterna framgår även vilka åtgärder som verksamheten planerar att vidta för att förbättra måluppfyllelsen.

Viktiga händelser under året

Av allmänna utskottets protokoll framgår att kommunchefen 2015-02-23 informerade utskottet om omorganisation inom allmän verksamhet. Enligt uppgift påbörjades omorganisationen 2015-03-01 och innebär en sammanslagning av samtliga enheter inom allmän verksamhet utom personalenheten och ekonomienheten.

Allmänna utskottet beslutade 2015-05-11 att föreslå kommunstyrelsen att införa en rabatt på 50 000 kr på tomtpriset på Brännebacka. Rabatten föreslogs gälla till och med 2015-12-31. Syftet med förslaget om den tidsbegränsade rabattkampanjen på tomtpriset uppges vara att få intressenter att köpa och på så vis öka takten på utbyggnaden av området. Kommunstyrelsen beslutade 2015-05-18 i enlighet med förslaget.

Vid varje ny mandatperiod ska kommunen besluta om planer för krishantering. Av utskottets protokoll framgår att Grästorps kommun har sedan år 2008 haft sådana planer. Vid utskottets sammanträde 2015-08-10 redovisades förslag om reviderade planer för krishantering. Det framgår att tillägg och ändringar har gjorts utifrån erfarenheter från övningsverksamhet och inträffade händelser. Utskottet beslutade vid sammanträdet att för-

⁴ Dnr 92/2015

slå kommunstyrelsen att ställa sig bakom upprättade förslag. Kommunfullmäktige beslutade 2015-10-19 via kommunstyrelsen i enlighet med förslaget.

Av utskottets protokoll framgår att 2015-10-26 ett förslag till bredbandsstrategi för Grästorps kommun år 2015-2020 har arbetats fram. Syftet anges vara att skapa tillgång till bredband med hög kapacitet. Detta anges vara väsentligt för att locka nya invånare till kommunen och för att behålla de befintliga. Utskottet beslutade 2015-10-26 att föreslå kommunstyrelsen att anta det upprättade förslaget för bredbandsstrategi. Kommunfullmäktige beslutade 2015-11-13 efter vidare beredning i kommunstyrelsen i enlighet med förslaget.

Utskottet beslutade 2015-05-11 att föreslå kommunstyrelsen att söka inträde i kommunalförbundet GöLiSka IT. År 2014 togs en avsiktsförklaring om att samverka sex kommuner i Västra Skaraborg. Fyra av dessa kommuner samverkar inom IT området genom kommunalförbundet GöLiSka IT. Syftet med utökad samverkan anges vara att öka effektiviteten, minska sårbarheten och höja kvaliteten. Bland annat framgår att inträde i kommunalförbundet skulle öka möjligheten till utvecklingsarbete. Det framgår även att Grästorps IT-drift är sårbar genom att kompetensen endast finns hos en person. Detta anges också som en anledning till att ingå i samverkan. Kommunfullmäktige beslutade 2015-06-15 efter vidare beredning i kommunstyrelsen i enlighet med förslaget.

Utskottets har under året fått redovisning av allmän verksamhets tertialrapporter för tertial ett och två. Utskottet beslutade 2015-05-11 respektive 2015-09-14 att överlämna tertialrapporterna till kommunstyrelsen.

I enlighet med Grästorps kommuns synpunktshantering har utskottet vid samtliga sammanträden under året redovisat nyinkomna synpunkter till kommunen⁵.

För allmän verksamhet redovisas i delårsrapporten en prognos om negativ budgetavvikelse. Avvikelsen härleds till underskattade kostnader för de förtroendevaldas ersättningar, avgångsvederlag, konsulttjänster och kostnader för bostadsanpassning. Enligt delårsrapporten beräknas dock årets kostnader för avgångsvederlag och konsulttjänster leda till besparingar redan under år 2016. Det framgår att verksamheten har fått i uppdrag att minimera underskottet. Det framgår att verksamheten har tagit fram en åtgärdsplan för att vara i balans inför år 2016.

4.2.2. Teknisk verksamhet

Målarbete

Av kommunens budget 2015 framgår hur verksamheten ska arbeta för att nå kommunfullmäktiges mål. Utöver de mål som kommunfullmäktige definierat har kommunstyrelsen tagit fram fyra specifika mål för teknisk verksamhet. Målen gäller för perspektiven Verksamhet och Ekonomi och lyder enligt följande:

- ▶ Förbättra barns och ungdomars fysiska uppväxtmiljö
- ▶ Förbättra utemiljön i kommunen
- ▶ Skapa bättre förutsättningar för kommunalt vatten och avlopp på landsbygden
- ▶ Hålla budget

⁵ Dnr 6/2015.

I verksamhetsplanen för år 2015 har kommunstyrelsen kopplat mått och målvärden till de flesta av fullmäktiges och kommunstyrelsens mål. För ett fåtal mått saknas målvärden. Detta gäller främst för nya mått eller mått som mäts genom verksamhetens bedömning. Det framgår även att ett fåtal mål har mått som baseras på medarbetarundersökningen och medborgarundersökningen vilka inte genomförs årligen.

I utskottets protokoll för år 2015 saknas direkt hänvisning till kommunstyrelsens och fullmäktiges prioriterade mål för verksamheten. Däremot hanteras ett flertal ärenden som kan kopplas till målen. Det framgår att utskottet vid ett par tillfällen under året har följt upp måluppfyllelse i samband med tertialrapporter⁶. Av verksamhetens tertialrapporter framgår måluppfyllelse och analys för verksamheten kopplat kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens mål för verksamheten. Av tertialrapporterna framgår även vilka åtgärder som verksamheten planerar att vidta för att förbättra måluppfyllelsen. Bedömning av måluppfyllelse görs per mått. Det sker ingen samlad bedömning för de mål som har fler än ett mått. Verksamhetens rapport för det andra tertialet (delårsrapport) visar på en i stort sett god måluppfyllelse. Det är endast ett mått som inte beräknas att uppnås.

Viktiga händelser under året

Under år 2013 genomförde miljö och hälsa tillsynsbesök på anläggningen Lunnevidbadet. Av tillsynsbesöket framkom att förändringsåtgärder krävs för anläggningen. I samband med att kartlägga bristerna som påvisades i rapporten genomfördes även en tillståndskontroll för ytterligare information om badets status. Teknisk verksamhet redovisade 2014-12-15 budgetförslag för olika åtgärdsförslag för Lunnevidbadet. Av utskottets protokoll 2015-02-23 framgår att ytterligare alternativ för Lunnevidbadet har diskuterats i partigrupperna. Utskottet beslutade vid sammanträdet att med ytterligare beslutsunderlag överlämna ärendet till kommunstyrelsen. Av kommunstyrelsens protokoll framgår att Lunnevidbadet ska enligt investeringsplanen åtgärdas år 2017 för att uppfylla Miljö- och Hälsas krav.

Den entreprenör som driver Grästorps bad och camping har sagt upp avtalet vilket innebär att det från 2016-06-01 inte finns någon som driver och sköter Lunnevidbadet. I och med att badhuset enligt investeringsplanen ska åtgärdas först år 2017 bedöms det bli svårt att hitta en intresserad extern entreprenör. Verksamheten presenterade 2015-10-26 ett förslag till utskottet om att badet ska övergå i kommunal drift. Utskottet beslutade vid sammanträdet föreslå att kommunstyrelsen ger förvaltningen i uppdrag att överta driften senast 2016-06-01. Kommunstyrelsen beslutade 2015-11-11 i enlighet med förslaget.

Utskottet beslutade 2015-09-14 att förslå kommunstyrelsen att besluta enligt liggande förslag om ny VA-taxa. Det framgår att förslaget innebär en höjning av VA-taxan. Syftet anges vara att minska/återbetala VA-kollektivets skuld till skattekollektivet samt för att klara av kommande och pågående investeringar på ledningsnät och reningsverk. Kommunfullmäktige beslutade 2015-10-19 efter vidare beredning i kommunstyrelsen i enlighet med förslaget.

Av utskottets protokoll framgår att utskottet beslutade 2015-02-23 att föreslå kommunstyrelsen att omdisponera 900 tkr ur för lokaler fritidsgård till utemiljö på Centralskolan. Av protokollet framgår att omdisponeringen skulle höja skolans möjligheter till att få en högre aktivitetsgrad och elever att vistas ute på raster. Kommunstyrelsen beslutade 2015-03-11 att omdisponera 990 tkr ur anslaget för lokaler fritidsgård till utemiljö på Centralskolan.

⁶ Dnr 92/2015

Teknisk verksamhet har sedan år 2013 arbetat med att kartlägga vad som behöver göras med kommunens VA-nät och reningsverk. Av utskottets protokoll framgår att det pågår ett arbete med att ta fram en VA-policy samt efterföljande VA-plan. Utskottet har vid två tillfällen under år 2015 fått lägesrapportering och redovisats utkast på VA-policyn och VA-planen⁷.

Allmänna utskottet har löpande under året följt upp pågående och planerade investeringsobjekt⁸.

Utskottets har under året fått redovisning av teknisk verksamhets tertialrapporter för tertial ett och två. Utskottet beslutade 2015-05-11 respektive 2015-09-14 att med förslag om godkännande överlämna tertialrapporterna till kommunstyrelsen.

I enlighet med Grästorps kommuns synpunktshanteringssystem har inkomna synpunkter till kommunen redovisats för utskottet vid samtliga sammanträden⁹.

För teknisk verksamhet redovisas i delårsrapporten en prognos om budget i balans.

4.2.3. Bildningsutskottet

Bildningsutskottets ansvar är kopplat till verksamhetsområdet bildningsverksamhet.

4.2.3.1 Bildningsverksamhet

Målarbete

Av budget för år 2015 framgår hur verksamheten ska arbeta för att nå kommunfullmäktiges mål. Utöver de mål som kommunfullmäktige definierat har kommunstyrelsen tagit fram fyra specifika mål för bildningsverksamheten. Målen gäller för perspektiven Verksamhet samt Ekonomi och lyder:

- Barn och elever möts av en utmanande pedagogisk miljö med trygghet och lust att lära
- Alla elever når målen i samtliga ämnen och stimuleras till toppresultat
- I Grästorp stimuleras utvecklingen av kulturella, idrottsliga och kreativa aktiviteter
- Hålla budget

I verksamhetsplanen för år 2015 har kommunstyrelsen kopplat mått och målvärden till majoriteten av fullmäktiges och kommunstyrelsens mål. För ett antal mått saknas målvärden. Detta gäller främst för nya mått eller mått som mäts genom verksamhetens bedömning. För ett mål används endast ett mått som baseras på en undersökning som genomförs var tredje år.

Utskottet har under år 2015 löpande följt upp verksamheten genom ett antal verksamhetsredovisningar. Genom verksamhetsredovisningar har utskottet följt upp verksamheternas måluppfyllelse och utveckling¹⁰. Utskottet diskuterade även verksamhetens mål 2015-05-12 på utskottssammanträde. I utskottets protokoll för år 2015 saknas direkt hänvisning till

⁷ Dnr 73/2015

⁸ Dnr 7/2015

⁹ Dnr 6/2015

¹⁰ Dnr 13/2015

kommunstyrelsens och fullmäktiges prioriterade mål för verksamheten kopplat till aktiviteter och beslut. Däremot hanteras ett flertal ärenden som kan kopplas till målen. Det framgår även att utskottet vid ett par tillfällen under året har följt upp måluppfyllelse i samband med tertialrapporter¹¹.

Av verksamhetens tertialrapporter framgår måluppfyllelse och analys för verksamheten kopplat kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens mål för verksamheten. Av tertialrapporterna framgår även vilka åtgärder som verksamheten planerar att vidta för att förbättra måluppfyllelsen. Bedömning av måluppfyllelse görs per mått. Det sker ingen samlad bedömning för de mål som har fler än ett mått.

Av tertialrapport för det andra tertialet (delårsrapport) framgår att verksamheten visar på en skiftande måluppfyllelse. Verksamheten visar på en i huvudsak god måluppfyllelse. För ett antal mått framgår ingen uppföljning till delår. Ett mått beräknas att inte uppnås.

Viktiga händelser under året

Kommunstyrelsen gav 2015-02-04 bildningsutskottet i uppdrag att ta fram en rapport och komma med förslag till åtgärder kopplat till bristen på förskoleplatser och att barnens vistelsetid har ökat. En rektor informerade 2015-02-24 utskottet om situationen och möjliga åtgärder. Utskottet beslutade vid sammanträdet att återrapportera till kommunstyrelsen. Utskottet beslutade även att be rektorn att återkomma med en konsekvensanalys avseende möjliga lösningar. Konsekvensanalysen redovisades för utskottet 2015-05-12. Utskottet beslutade vid sammanträdet att återrapportera analysen till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen behandlade ärendet 2015-05-27. Det framgår dock inte att ärendet föranledde något beslut.

Av utskottets protokoll 2015-03-17 framgår att ett antal rektorer och lärare informerade utskottet om innebörden av flexibel timplan samt lämnade förslag om att införa flexibel timplan. Enligt förslaget skulle en flexibel timplan gynna både lärare och elever. Det skulle finnas större möjligheter till att samverka mellan olika ämnen och sätta kunskapen i sammanhang. Det anges även att flexibel timplan är nästa steg i skolans utveckling mot målen och visionen. Utskottet beslutade vid sammanträdet att föreslå kommunstyrelsen om att ansöka om flexibel timplan. Kommunstyrelsen beslutade 2015-04-08 att ansöka om flexibel timplan. Utskottet informerades 2015-05-12 om arbetet med förberedelser inför införandet av flexibel timplan och kommunikationsplanen för detta. Av kommunstyrelsens protokoll 2015-08-26 framgår att verksamheten valt att inte fullfölja ansökan och att verksamheten eventuellt kan återkomma vid ett senare tillfälle.

Bildningsverksamheten har sedan år 2014 arbetat med att ta fram en kulturplan för Grästorps kommun. Planen har vid flera tillfällen behandlats i utskottet och vid ett tillfälle återremitterats från kommunstyrelsen. Av utskottets protokoll 2015-02-24 framgår att utskottet beslutade att föreslå kommunstyrelsen att anta Kulturplan 2015-2018 med föreslagna justeringar. Kommunfullmäktige beslutade 2015-04-27 efter vidare beredning i kommunstyrelsen i enlighet med förslaget.

Vid utskottets sammanträde 2015-09-15 informerades utskottet om det uppstartade projektet avseende ombyggnation av förskola. Det framgår att projektet är i ett tidigt skede och att en projektgrupp initialt har genomfört möten, genomfört studiebesök och samlat in förslag. Utskottet beslutade vid sammanträdet att lägga informationen till handlingarna och att projektet blir en stående punkt på utskottets dagordning.

¹¹ Dnr 92/2015

Utskottet mottog information 2015-10-27 om situationen och arbetet med ensamkommande barn. Det uppges att det är en hög press på verksamheten att snabbt hitta boenden och plats i skolan till de ensamkommande. Bildningsverksamheten och social verksamhet har möten varje vecka för att hantera situationen. Det framgår även att bildningsverksamheten löpande genomför anställningsintervjuer för att rekrytera lärare. Utöver att rekrytera lärare uppges att det är en stor utmaning att hitta större lokaler.

Bildningsutskottet har för år 2015 kvartalsvis följt upp frisknärvaro och sjukfrånvaro för medarbetare inom bildningsverksamheten. Vid utskottets sammanträde 2015-05-12 framgick att den totala sjukfrånvaron har minskat jämfört med hela året 2014.

Bildningsutskottet har löpande under året följt upp verksamhetens budget¹².

Utskottet har fått del av bildningsverksamhetens tertialrapporter och beslutat att överlämna dessa till kommunstyrelsen¹³.

4.3. Sociala utskottet

Sociala utskottets ansvar är kopplat till verksamhetsområdet social verksamhet.

4.3.1. Social verksamhet

Målarbete

Av budget för år 2015 framgår hur verksamheten ska arbeta för att nå kommunfullmäktiges mål. Utöver de mål som kommunfullmäktige definierat har kommunstyrelsen tagit fram tre specifika mål för verksamheten. Målen gäller för perspektiven Verksamhet samt Ekonomi och lyder:

- ▶ Förbättra barns och ungas uppväxtvillkor i kommunen
- ▶ Utveckla hälsoperspektivet för äldre
- ▶ Hålla budget

I verksamhetsplanen för år 2015 har kommunstyrelsen kopplat mått och målvärden till majoriteten av fullmäktiges och kommunstyrelsens mål. För ett antal mått saknas målvärden. Detta gäller för nya mått eller mått som mäts i form av nationella jämförelser.

Utskottet har under år 2015 löpande följt upp verksamheten genom ett antal verksamhetsredovisningar. Genom verksamhetsredovisningar har utskottet följt upp verksamheternas måluppfyllelse och utveckling¹⁴. I utskottets protokoll för år 2015 saknas direkt hänvisning till kommunstyrelsens och fullmäktiges prioriterade mål för verksamheten kopplat till aktiviteter och beslut. Däremot hanteras ett flertal ärenden som kan kopplas till målen. Därutöver har utskottet vid ett antal tillfällen följt upp enheternas arbete utifrån verksamhetsplaner. Av verksamhetens tertialrapporter framgår måluppfyllelse och analys för verksamheten kopplat kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens mål för verksamheten. Av tertialrapporterna framgår även vilka åtgärder som verksamheten planerar att vidta för att för-

¹² Dnr 94/2015

¹³ Dnr 92/2015

¹⁴ Dnr 33/2015

bättra måluppfyllelsen. Bedömning av måluppfyllelse görs per mått. Det sker ingen samlad bedömning för de mål som har fler än ett mått.

Av tertialrapport för det andra tertialet (delårsrapport) framgår att verksamheten visar på en skiftande måluppfyllelse. För ett antal mått framgår ingen uppföljning till delår. Fyra mått beräknas att inte uppnås.

Viktiga händelser under året

Grästorps kommun har under år 2014 bedrivit ett projekt avseende kartläggning av larmorganisation och ta fram förutsättningar för införande av digitala trygghetslarm. Projektet genomfördes med stöd av beviljade medel från Västkom. Det framgår att det finns brister i nuvarande larmorganisation i och med succesiv nedsläckning av det analoga nätet. Av utskottets protokoll 2015-02-25 framgår att projektgruppen föreslog att trygghetslarmen byts ut till fasta digitala larm i så stor utsträckning som möjligt med start 1 januari 2016. Förslaget innebar även att alla nya biståndsbeslut från och med år 2016 ska avse digitala trygghetslarm¹⁵. Utskottet beslutade vid sammanträdet att föreslå kommunstyrelsen att anta upprättat förslag. Kommunstyrelsen beslutade 2015-03-11 i enlighet med förslaget.

Utskottet beslutade 2015-08-12 att bilda en arbetsgrupp för att arbeta med uppdatering av Framtidsplan för social verksamhet 2014-2020 utifrån kommunfullmäktiges inriktningsdokument 2015-2018.

Av utskottets protokoll framgår att utskottet beslutade 2015-10-07 att föreslå kommunstyrelsen att Grästorps kommun går samman med VGR om en gemensam mottagning för ungdomar med missbruksproblematik samt deras föräldrar. Förslaget innebar också att Grästorp bidrar till samfinansiering med 8,07 kr per invånare/år. Bakgrunden till förslaget är en utredning som initierade av styrgruppen Vårdsamverkan Skaraborg avseende att kartlägga behov av vård och stöd för ungdomar med missbruksproblematik samt hur verksamheterna kan möta detta. Det framgår att Grästorp saknar kompetens och resurser för att möta de behov som finns och som förefaller öka. Kommunstyrelsen beslutade 2015-10-21 i enlighet med förslaget.

Av utskottets protokoll framgår att utskottet vid ett antal tillfällen har följt upp verksamhetens och kommunens arbete med nyanlända och ensamkommande barn. Bland annat framgår att det inom social verksamhet genomförs en omorganisation för att maximera resurserna och kunna hantera de nya arbetsuppgifterna. Verksamhetens information till utskottet har inte resulterat i något beslut.

Social verksamhet har under år 2015 fortsatt arbetet med att ta fram ett kvalitetsledningssystem i enlighet med Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd (SOSFS 2011:9). Kvalitetsledningssystemet ska bland annat användas för att systematiskt och fortlöpande utveckla och säkra verksamhetens kvalitet. Arbetet delrapporterades till utskottet vid dess sammanträde 2015-06-03. Av utskottets protokoll saknas information rörande tidpunkt för projektets slutredovisning.

Sociala utskottet har under år 2015 löpande följt upp avvikelser inom verksamheten genom avvikelsestatistik¹⁶. Utskottet har också löpande följt upp avvikelser inom socialtjänstlagen och beslutat om avvikelser enligt Lex Sarah¹⁷.

¹⁵ Begreppet trygghetslarm föreslogs bytas mot trygghetstelefon för att inte förväxlas med akutlarm till SOS etc.

¹⁶ Dnr 71/2014

Sociala utskottet har under året gjort löpande budgetuppföljningar för verksamheten¹⁷. Av utskottets protokoll framgår att det under hela året har prognostiserats ett underskott för verksamheten. Den totala budgetavstämningen för sociala utskottets verksamheter redovisar till och med september månad 2015 en beräknad årsavvikelse med -1 974 tkr. Det framgår inte om det har upprättats en handlingsplan för att nå en budget i balans.

Av kommunens riktlinjer för styrmodell går att utläsa att utskotten ska följa upp verksamhetens målbete. Av utskottets protokoll framgår inte om utskottet har tagit del av social verksamhets tertialrapporter.

Av utskottets protokoll framkommer att utskottet löpande har fått verksamhetsredovisningar utifrån enheternas verksamhetsplaner. Enheterna har bland annat delgivit utskottet nulägesrapporter och handlingsplaner avseende verksamhet och mål/mått och aktiviteter¹⁸. Vidare har utskottet löpande redovisats statistik och nyckeltal för hela verksamheten avseende på frisktal och sjukfrånvaro²⁰.

¹⁷ Dnr 24/2015

¹⁸ Dnr 93/2015

¹⁹ Dnr 33/2015

²⁰ Dnr 25/2015

5. Miljö- och byggnämnden

5.1. Målarbete

Miljö- och byggnämnden har antagit tre prioriterade mål för verksamhetsåret 2015. De prioriterade målen specificeras under perspektiven Kund & medborgare och Ekonomi. Målen under perspektivet Kund & medborgare utgår från kommunfullmäktiges övergripande mål. Det framgår inte om målet under perspektivet Ekonomi utgår från kommunfullmäktiges övergripande mål. Nämnden har antagit följande prioriterade mål för år 2015:

Kund & medborgare

- Allmänheten ska få god service och information inom nämndens ansvarsområde
- Administrationen ska vara smidig angående miljö- och byggfrågor

Ekonomi

- Hålla budget

I verksamhetsplanen finns även mått kopplade till samtliga av nämndens mål i enlighet med kommunens styrmodell. Den av nämnden beslutade verksamhetsplanen överensstämmer inte i sin helhet med den verksamhetsplan för nämnden som återfinns i IT-stödet för målstyrning. I IT-stödet framgår ytterligare mål under perspektivet Verksamhet. Därutöver skiljer sig värdet på ett av måtten från det som anges i den av nämnden beslutade verksamhetsplanen.

I nämndens protokoll för år 2015 saknas direkt hänvisning till prioriterade mål för verksamheten kopplat till aktiviteter och beslut. Däremot framgår att nämnden vid ett par tillfällen under året har följt upp måluppfyllelse i samband med tertialrapporter²¹.

Av uppföljning av tertialrapport för det andra tertialet framgår måluppfyllelse och analys för miljö- och byggverksamheten. Det framgår att uppföljningen inte helt överensstämmer med de mål och mått som är beslutade av nämnden. Uppföljningen följer de mål och mått som återfinns i verksamhetsplanen i IT-stödet.

5.2. Viktiga händelser under året

Nämnden beslutade 2015-10-08 att föreslå kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige om att fastställa reviderade taxor utifrån upprättade förslag inom följande områden²²:

- Miljöbalkstillsynen
- Offentlig kontroll enligt lagen om foder och animaliska biprodukter
- Offentlig livsmedelskontroll
- Solarietillsyn

Nämnden beslutade 2015-06-04 om att revidera nämndens delegationsordning. Ändringen syftade till att förtydliga delegationsordningen och innebar att delegat samhällsbyggnadschef ersattes med samhällsbyggnadschef/kommunchef.

Nämnden har vid ett antal tillfällen under år 2015 fattat beslut om i bygglovsärenden och ärenden utifrån miljöbalken.

²¹ Dnr 44/2015

²² Kommunfullmäktige beslutade 2015-11-23 via kommunstyrelsen i enlighet med förslagen.

Nämnden har under år 2015 delgivits verksamhetens tertialrapporter för tertial ett och två. Nämnden beslutade 2015-06-04 respektive 2015-09-17 om att godkänna respektive tertialrapport.

I enlighet med reglementet för intern kontroll antog miljö- och byggnämnden 2015-03-19 en intern kontrollplan för år 2015.

I enlighet med delegationsordningen har nämnden löpande under år 2015 delgivits de beslut som tagits inom plan- och byggverksamheten samt miljö- och hälsoverksamheten.

Miljö- och byggnämnden har månatligen följt upp verksamhetens ekonomi genom att en rapport lämnats avseende det ekonomiska utfallet i förhållande till budget till och med föregående månad. Rapporten visar dessutom en jämförelse i förhållande till beräknad årsbudget²³. I rapport för det andra tertialet anges att nämnden beräknas få ett anseeligt budgetöverskott år 2015.

6. Övergripande bedömning av verksamheten år 2015

I följande avsnitt följer vår sammanfattande och övergripande bedömning av kommunstyrelsens, utskottens och miljö- och byggnämndens verksamhet under år 2015. Bedömningen grundar sig på det som framkommit i den grundläggande granskningen, genomgång av protokoll samt årets fördjupade granskningar.

Den övergripande bedömningen baseras på de grunder för ansvarsprövning som framkommer i kommunallagen samt av vad som framkommer av god revisionssed.

6.1. Ansvarstagande

Vi bedömer att kommunstyrelsen och miljö- och byggnämnden under året i huvudsak har utövat sitt ansvar utifrån vad som framgår av reglemente och lag på ett tillfredsställande sätt.

I de fördjupade granskningarna som genomförts under året har rekommendationer lyfts fram hur verksamheten kan utvecklas. Revisorerna kommer löpande under nästkommande revisionsår att följa upp att åtgärder vidtas utifrån framförda rekommendationer.

6.2. Ändamålsenlig skötsel

Vi bedömer att kommunstyrelsens och miljö- och byggnämndens förvaltning av uppdragen har varit ändamålsenligt och i all väsentlighet lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheterna. Granskningen visar däremot att kommunstyrelsen och miljö- och byggnämnden kan utveckla målarbetet.

För kommunfullmäktiges mål om att Grästorps kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare har kommunstyrelsen för vissa verksamheter endast fastställt ett mått som mäts var tredje år. Enligt vår bedömning bör kommunstyrelsen säkerställa att det för samtliga mål finns mätbara mått som kan följas upp årligen. I granskning av kvalitet i grundskolan gjordes bland annat bedömningen att kommunstyrelsen bör stärka bildningsverksamhetens sam-

²³ Dnr 44/2015

lade analys av måluppfyllelse i syfte att identifiera och utveckla förbättringsområden i verksamheten.

Den av miljö- och byggnämnden beslutade verksamhetsplanen överensstämmer inte i sin helhet med den verksamhetsplan för nämnden som återfinns i IT-stödet för målstyrning. Det framgår även att uppföljningen inte helt överensstämmer med de mål och mått som är beslutade av nämnden. Vår bedömning är att nämnden bör säkerställa att uppföljningen överensstämmer med nämndens beslutade mål och mått.

6.3. Ekonomiskt tillfredsställande verksamhet

Miljö- och byggnämnden samt kommunstyrelsen och dess utskott har löpande under året följt den ekonomiska utvecklingen i förhållande till budget. Social verksamhet visade under år 2015 upp prognoser om väsentlig negativ budgetavvikelse. Granskningen visar att kommunstyrelsen uppdrog till verksamheterna att utföra åtgärder för budget i balans.

Av revisorernas granskning av delårsbokslutet framkom att kommunen gör bedömningen att kommunen uppnår nivån för god ekonomisk hushållning utifrån resultatet av de finansiella målen. Däremot framkom att det inte sker någon uppföljning och analys av fullmäktiges nio verksamhetsmässiga mål i förhållande till god ekonomisk hushållning. Revisorerna bedömde att kommunens uppföljning och analys i delårsrapporten behöver omfatta samtliga mål som fullmäktige fastställt för god ekonomisk hushållning. Utan en sådan uppföljning och analys saknar revisorerna tillräckligt med underlag för att uttala sig om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat och om kommunen i allt väsentligt bedriver sin verksamhet i enlighet med god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen bör tillse att revisionens rekommendationer beaktas.

6.4. Tillräcklig intern kontroll

Vår bedömning är att kommunstyrelsen och miljö- och byggnämnden i enlighet med reglementet för intern kontroll har beslutat om interna kontrollplaner för de verksamhetsområden som nämnderna har att ansvara för. Kommunstyrelsen har även genomfört uppföljning av den interna kontrollen i enlighet med vad reglementet anger. Vi bedömer att kommunstyrelsen på ett ändamålsenligt sätt har utövat sitt övergripande ansvar enligt reglementet genom att följa miljö- och byggnämndens arbete med den interna kontrollen.

Göteborg den 1 mars 2016

EY



Christoffer Henriksson
Verksamhetsrevisor



Liselott Daun
Certifierad kommunal revisor