

Granskning av Svågadalsnämndens styrning, ledning och uppföljning

Hudiksvalls kommuns revisorer

Juni 2021

Projektledare, Anders Törnqvist

Projektmedarbetare, Sara Ljungberg

Kontaktrevisor, Joakim Westlund

Kontaktrevisor, Lennart Almstedt



Innehållsförteckning

1.	Inledning	4
1.1.	Bakgrund	4
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	4
1.3.	Revisionskriterier	4
1.4.	Avgränsning	4
1.5.	Metod	4
2.	Iakttagelser och bedömningar	5
2.1.	Nämndens ansvarsområde och formella förutsättningar	5
2.2.	Revisionsfråga 1: Finns ekonomiska och verksamhetsmässiga mål formulerade för nämndens verksamhet?	6
2.2.1.	Iakttagelser	6
2.2.2.	Bedömning	8
2.3.	Revisionsfråga 2: Är uppföljning och rapportering av målen tillräcklig?	9
2.3.1.	Iakttagelser	9
2.3.2.	Bedömning	10
2.4.	Revisionsfråga 3: Genomförs analyser av utveckling av ekonomi, verksamhet och kvalitet?	11
2.4.1.	Iakttagelser	11
2.4.2.	Bedömning	11
2.5.	Revisionsfråga 4: Vidtas åtgärder utifrån analysernas resultat?	12
2.5.1.	Iakttagelser	12
2.5.2.	Bedömning	12
3.	Revisionell bedömning	13
3.1.	Rekommendationer	13

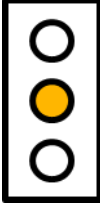
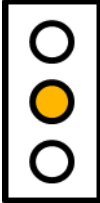
Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hudiksvalls kommun genomfört en granskning av Svågadalsnämndens styrning, ledning och uppföljning. Syftet med granskningen har varit att bedöma om Svågadalsnämndens styrning, ledning och uppföljning av nämndens verksamhet och ekonomi är tillräcklig för att bedriva en ändamålsenlig verksamhet.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Svågadalsnämnden *inte helt* säkerställt att styrning, ledning och uppföljning av nämndens verksamhet och ekonomi är tillräcklig för att bedriva en ändamålsenlig verksamhet.

Bedömningar mot revisionsfråga

Revisionsfråga	Kommentar	
Finns ekonomiska och verksamhetsmässiga mål formulerade för nämndens verksamhet?	<p>Vi bedömer revisionsfrågan som delvis uppfylld.</p> <p>Granskningen visar att nämnden har mål för sin verksamhet och en viljeriktning som upplevs som tydlig av både nämnden och verksamheten. Ett exempel på detta är målsättningarna inom landsbygdsutveckling.</p> <p>Vi kan konstatera att nämndens resurser för administration är begränsade med hänvisning till organisationens storlek och budgetomslutning. Granskningen visar dock att nämnden inte tillräckligt tydliggjort sina målsättningar och nämndens bidrag till kommunfullmäktiges mål genom en av nämnden antagen dokumenterad plan för verksamheten.</p>	
Är uppföljning och rapportering av målen tillräcklig?	<p>Vi bedömer revisionsfrågan som delvis uppfylld.</p> <p>Granskningen visar att Svågadalsnämnden löpande tar del av information avseende verksamhet, personal, arbetsmiljö samt ekonomi genom en muntlig återsrapportering. Nämnden bedömer uppföljningsrutinerna som väl fungerande uppföljningen upplevs som tillräcklig.</p> <p>Vi bedömer att nämndens uppföljning av kommunfullmäktiges verksamhetsmål inte som helt tillräcklig, detta då bedömning, trend och resultat saknas vid delårsbokslut och vid årsbokslutet saknas en tydlig rapportering av resultat och förklaring till måluppfyllelsen. Vidare kan vi för granskningen inte på ett tydligt sätt verifiera genom protokollgranskning att nämnden tagit del av eller agerat på verksamhetsrapporterna vid delårsbokslutet eller vid årsbokslutet.</p>	

<p>Genomförs analyser av utveckling av ekonomi, verksamhet och kvalitet?</p>	<p>Vi bedömer revisionsfrågan som delvis uppfylld. Granskningen visar att det löpande görs analyser av ekonomi, verksamhet och kvalitet som redovisas för nämnden vid varje sammanträde. Dessa analyser är dock inte dokumenterade, men viss dokumenterad analys sker genom informationspunkter i protokoll.</p> <p>Vi bedömer att analyserna i verksamhetsrapporterna i delårsbokslutet och årsbokslutet kan utvecklas vad gäller redovisning av resultat/utfall samt orsaker till bedömningen av måluppfyllelse.</p>	
<p>Vidtas åtgärder utifrån analysernas resultat?</p>	<p>Vi bedömer revisionsfrågan som delvis uppfylld. Granskningen visar att nämnden använder den upprättade checklisten/aktivitetslistan som ett verktyg för nämnden att systematiskt följa det som ska genomföras och vad som har åstadkommit. Nämnden ger uppdrag till platschefen under punkten pågående arbete.</p> <p>Vidare visar granskningen att vidtagna åtgärder inte redovisas fullt ut i protokoll med hänvisning till Svågadalsnämndens och Svågadalsförvaltningens förhållandevis unika uppbyggnad.</p> <p>Eftersom vi för granskningen inte kan verifiera på ett tydligt sätt genom protokollgranskning att nämnden tagit del av eller agerat på verksamhetsrapporterna vid delårsbokslutet eller vid årsbokslutet försvårar det för nämnden att på ett transparent sätt vidta åtgärder i nära anslutning till rapporteringen utifrån analyseras resultat.</p>	

Rekommendationer

Baserat på granskningens iakttagelser lämnas ett antal rekommendationer till Svågadalsnämnden. Rekommendationerna syftar till att både säkerställa en *tillräckligt ändamålsenlig* styrning, ledning och uppföljning och bör anpassas efter Svågadalsnämndens verksamhets storlek och uppbyggnad. Vidare syftar rekommendationerna till att stärka nämndens legitimitet:

- Säkerställ att nämndens målsättningar och viljeriktning tydliggörs genom en dokumenterad plan för verksamheten som antas av nämnden. Detta för att öka transparensen i nämndens styrning.
- Säkerställ att uppföljning av nämndens verksamhet och mål rapporteras till nämnden på ett tydligt sätt och att detta går att utläsa i nämndens protokoll i syfte att öka spårbarheten.
- Säkerställ att analyser dokumenteras tillräckligt.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Hudiksvalls Kommun har inrättat en unik personvald nämnd – Svågadalensnämnden. Svågadalensnämnden består av sju ledamöter och sju ersättare som tillsammans arbetar för Svågadalens utveckling. Nämndens ledamöter saknar partipolitisk tillhörighet och har i uppdrag att förvalta förskola, skola, äldreomsorg samt kultur och fritid inom Svågadalen. Dessutom har Svågadalensnämnden ansvar för den lokala landsbygdsutvecklingen. Svågadalensförvaltningen arbetar i direkt anslutning till nämnden och har sina lokaler i Svågagården, som är ett service- och kulturhus som även inrymmer Folkets Hus med restaurang. Svågadalensnämnden håller också ett antal offentliga dialogkvällar per år. Under dessa kvällsmöten bjuds allmänheten in för att diskutera olika frågor som berör Svågadalen och dess utveckling. Revisorerna i Hudiksvalls kommun har mot denna bakgrund beslutat att genomföra en granskning av Svågadalensnämndens styrning, ledning och uppföljning.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syfte med granskningen är att bedöma om Svågadalensnämndens styrning, ledning och uppföljning av nämndens verksamhet och ekonomi är tillräcklig för att bedriva en ändamålsenlig verksamhet.

Revisionsfrågor:

1. Finns ekonomiska och verksamhetsmässiga mål formulerade för nämndens verksamhet?
2. Är uppföljning och rapportering av målen tillräcklig?
3. Genomförs analyser av utveckling av ekonomi, verksamhet och kvalitet?
4. Vidtas åtgärder utifrån analysernas resultat?

1.3. Revisionskriterier

- Kommunallagen
- Styrande och stödjande dokument inom kommunen samt för Svågadalensnämnden.

1.4. Avgränsning

Granskningen avgränsas till Svågadalensnämndens ansvar.

1.5. Metod

Genomgång har gjorts av för granskningen relevanta dokument avseende nämndmål och dess uppföljning, riktlinjer och rutiner samt nämndens protokoll. Intervjuer har genomförts med Svågadalensnämndens presidium samt representanter för Svågadalensförvaltningens verksamheter så som platschef, hemtjänst och förskola samt med kommundirektör. Intervjuerna har gjorts både i grupp och enskilt. Intervjuerna har genomförts via videolänk. De intervjuade har tagit del av och beretts möjlighet att lämna synpunkter på ett utkast till rapporten.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Nämndens ansvarsområde och formella förutsättningar

I Hudiksvalls kommun finns ett beslutat reglemente¹ som omfattar både kommunstyrelsen och kommunens nämnder. Av nämndens reglemente framgår att Svågadalsnämnden har samma ställning, skyldigheter och befogenheter som övriga nämnder i Hudiksvalls kommun. Nämnden har i sin verksamhet att samråda med erforderliga instanser.

Nämnden har enligt reglementet till uppgift att inom sitt verksamhetsområde:

1. Fullgöra kommunens uppgifter inom det offentliga skolväsendet för barn och ungdom jämte förskole- och fritidsverksamhet inkl. psykolog, elevassistenter, personliga assistenter samt skolhälsovård. Nämndens uppgifter omfattar grundskolan samt de uppgifter som anges i Skollagen, kap 2 a och b.
2. Ansvara för utförande av insatser i form av tex hemtjänst, råd och stöd till personer med funktionsnedsättning, Myndighetsutövningen (utredning, beslut och uppföljning) ansvarar social- och omsorgsnämnden för.
3. I samarbete med kommunens bibliotek svara för biblioteksverksamheten. I samarbete med föreningar, organisationer och kultur- och fritidsnämnden svara för övrig kulturverksamhet.
4. I samarbete med kultur- och fritidsnämnden, tekniska nämnden, föreningar och organisationer främja fritidsverksamheten och förvalta kommunens anläggningar för fritidsverksamhet.
5. Fullgöra de övriga förvaltnings- och verkställighetsuppgifter, som av kommunfullmäktige överlämnas till nämnden.

När det gäller skola och skolbarnsomsorg ansvarar nämnden för kommunens skyldighet att erbjuda utbildning till elever i grundskolans första sex årskurser. Inom fritidsområdet svarar nämnden för spår och leder, badplatser, planer och lokaler för utomhus- respektive inomhusidrott och beslut om stöd till ungdomsorganisationer. Beträffande kulturområdet svarar nämnden för bibliotek, kulturaktiviteter, stöd till föreningar och organisationer. Nämnden är vidare remissinstans i den fysiska översikts- och detaljplaneringen och i samhällsplaneringen. Nämnden är också personuppgiftsansvarig för den behandling av personuppgifter som sker i dess verksamhet. Nämnden ska utse Dataskyddsombud.

Undantag från detta är: Hela individ- och familjeomsorgsverksamheten, all myndighetsutövning inom äldre- och handikappomsorgen, inklusive lag om stöd och service till vissa funktionshindrade, tekniska hjälpmedel och medicinskt färdigbehandlade, platser i särskilt boende, avgifter inom barnomsorg och äldre- och handikappomsorg, grundskolans årskurs 7-9, alkoholtillstånd och tillsynsansvar för alkoholservice. För dessa uppgifter an-

¹ Antaget av kommunfullmäktige 2017-12-18 och reviderat 2020-02-24

svarar lärandenämnden och social- och omsorgsnämnden efter samråd med Svågadalsnämnden i förekommande fall. Under förutsättning av att kommunfullmäktiges målsättningar beträffande verksamheterna uppfylls, äger nämnden rätt att inom ekonomiska ramar engagera sig i landsbygdsutvecklingsfrågor och näringslivsbefrämjande åtgärder samt utveckla former för närdemokratiskt inflytande.

Svågadalsnämndens verksamhet är relativt liten och har totalt ca 20 medarbetare inom nämndens olika verksamhetsområden. Nämndens totala budgetomslutning för år 2021 är ca 13,1 mnkr. Verksamheten leds av en platschef som också har flera funktioner som exempelvis nämndsekreterare, skolchef, rektor och enhetschef för hemtjänsten. Enligt intervju har personalen inom nämndens verksamhetsområde minskat över tid på grund av besparingskrav.

Verksamhetens resurser för administration är således begränsade med hänvisning till organisationens storlek. Nämnden får därför stöd från centrala funktioner i frågor rörande ekonomi, lön och personal.

2.2. Revisionsfråga 1: Finns ekonomiska och verksamhetsmässiga mål formulerade för nämndens verksamhet?

2.2.1. Iakttagelser

Av reglementet framgår att Svågadalsnämnden har samma ställning som övriga nämnder, samt skyldigheter och befogenheter. Bland annat framgår att nämnden ansvarar för att dess organisation är tydlig och ändamålsenlig med hänsyn till av fullmäktige fastställda mål. Nämnden ska leda arbetet och utforma övergripande mål, riktlinjer och ramar för styrning av verksamheten, samt övervaka att de av fullmäktige fastställda målen och planerna för verksamheten och ekonomin efterlevs.

Av Hudiksvalls kommuns budget för 2020 och plan för 2021–2023 framgår att kommunen har valt att lägga en fyraårsplan för verksamhet och ekonomi för perioden 2020–2023. Vidare att målen och riktlinjerna i budgeten ska tydliggöra sambandet mellan resursåtgång, prestation, resultat och effekt. För att förtydliga uppdraget tecknas årliga åtaganden mellan olika ansvarsnivåer i organisationen. Som en bas för dessa åtaganden ligger de tre övergripande målen:

- *Samhällstjänster av högsta kvalitet*
- *Blomstrande näringsliv*
- *Attraktiv och hållbar livsmiljö*

Åtagandena utgår från de tre övergripande målen och anger vad som ska åstadkommas inom budgeten och omfattar både verksamheternas kvantiteter och kvalitet. Som komplement till nämndernas åtaganden finns dessutom ett antal särskilda uppdrag och utvecklingsområden. Nämndernas årliga åtaganden gentemot kommunfullmäktige följs upp och redovisas i delårsbokslut och årsbokslut. Kommunfullmäktige har därefter utifrån dessa tre övergripande mål åtta verksamhetsmål. Inom varje verksamhetsmål finns särskilda definierade mål som riktas till nämnderna.

Inom kommunfullmäktiges verksamhetsmål "Öka måluppfyllelsen i våra utbildningsverksamheter" finns två mål som riktas till Svågadalsnämnden;

- Andel elever i åk 3 som deltagit i och klarat nationella prov i svenska och svenska som andra språk. Målet är 77 procent.
- Andelen elever i åk 6 med minst betyget E i alla ämnen, målet är satt till 86,5 procent.

När det gäller särskilda uppdrag och utvecklingsområden finns inget specifikt uttryckt för Svågadalsnämnden, men följande är riktade till samtliga nämnder²:

- Stödja föreningslivet och civilsamhället genom att stötta "idéburet offentligt partnerskap"
- Inom givna ramar införa begreppet heltid som norm i den kommunala förvaltningen
- Arbeta enligt intentionerna om hållbar utveckling i agenda 2030
- Fortsätt utveckla kommunens långsiktiga planering och styrning i enlighet med revisionsrapportens (2018-462-007) iakttagelser, bedömningar samt rekommendationer

Svågadalsnämnden har enligt uppgift en nämndsarbetsplan som ligger i beslutsstödsystemet Hypergene. Enligt vår protokollgranskning av Svågadalsnämndens protokoll har något beslut avseende en nämndplan/nämndsarbetsplan inte noterats, varken för verksamhetsåret 2020 eller 2021. Vi har för granskningen tagit del av en dokumenterad nämndsplan/enhetsplan, daterad 2020-01-01, som innehåller Hudiksvalls kommuns vision, övergripande mål och kommunfullmäktiges verksamhetsmål. Vidare framgår nämndens särskilda uppdrag.

I den nämndsplan som finns upprättad presenteras kommunfullmäktiges tre övergripande mål och de verksamhetsmål som Svågadalsnämnden arbetar för samt tillhörande indikatorer. Till målet "Öka måluppfyllelsen i våra utbildningsverksamheter" används två indikatorer med koppling till måluppfyllelse och kunskapsresultat i skolan uppdelat på kön, bland annat: Elever i åk 6 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen (som eleven läser), kommunala skolor, andel (%) och Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%). Till målet "Minska sjukskrivningarna" följs målet upp genom två indikatorer: Sjukfrånvaro ackumulerat i (%) och Sjukfrånvaro mer än 59 dagar (%). Till dessa indikatorer noteras inga formulerade målvärden.

Vidare framgår kommunfullmäktiges mål "förbättrad service, bemötande, snabbhet och enkelhet", "ökad kvalitet i våra verksamheter", "effektivisering genom behovsstyrd digitalisering" samt öka sysselsättningen i form av arbete eller utbildning". Till dessa mål noteras inga indikatorer eller utsatta målvärden i planen. Därutöver finns ett antal åtgärder kopp-

² För 2021 har särskilda uppdrag och utvecklingsområden för samtliga nämnder justerats något, bland annat införa begreppet heltid som norm, system för medarbetarna att kunna göra lönekarriär, samt digitalisera den kommunala servicen. För 2021 finns inget särskilt uttryckt för Svågadalsnämnden.

lade till verksamhetsmålet "bidra till ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet" som att tillämpa hållbarhetsbedömning och att hållbara rutiner för handläggning ska ses över.

I intervjuer framgår att nämnden följer de mål som formuleras centralt. Nämnden har inte, utöver de centrala målen, formulerat några ytterligare mål eller brutit ner kommunfullmäktiges mål ytterligare. En anledning till detta uppges vara att verksamhetens resurser för administration är begränsade och att upprätta styrande dokument eller ytterligare målsättningar beskrivs som resurskrävande. Svågadalsnämnden har enligt uppgift haft nedbrutna mål utifrån de centrala målen tidigare, men då kommunstyrelsen enligt uppgift ansåg att detta inte var nödvändigt för nämnden längre följs enbart de centrala målen. Några ekonomiska mål för nämndens verksamhet har inte noterats, förutom nämndens antagna budget.

I intervjuer beskrivs att nämnden har målsättningar inom landsbygdsutvecklingsfrågor. Exempel på detta är en levande landsbygd/attraktiv bygd, tillgång till fiber samt ökat invånarantal. Ett exempel på projekt som nämnden arbetar aktivt med är projektet "tomma hus" som syftar till att öka invånarantalet. I intervjuer framgår att det finns en god samsyn kring de målsättningar som Svågadalsnämnden har inom ovanstående områden. Några tydligt dokumenterade mål med tillhörande indikatorer kring dessa målområden ovan har inte noterats.

För styrning och uppföljning av verksamheten finns även en checklista/aktivitetslista som används som ett verktyg för nämnden att följa det som ska genomföras och vad som har åstadkommit. Aktivitetslistan är enligt intervju att betrakta som arbetsmaterial och är inte ett formellt uppföljningsdokument. En avstämning mot aktivitetslistan görs löpande och genom att den löpande ses över säkerställer nämnden också att uppdrag ges till verksamheten vid behov.

Flera av nämndsledamöterna har suttit med länge och det beskrivs finnas en god dialog med både verksamhet och medborgare. Nämnden har även förenings- och dialogträffar. Information om Svågadalsnämndens arbete går ut via Svågadalsbladet där bland annat nämndens protokoll finns med. Vidare finns en hemsida upprättad.

2.2.2. *Bedömning*

Vi bedömer revisionsfrågan som **delvis uppfylld**.

Granskningen visar att nämnden har mål för sin verksamhet och en viljeriktning som upplevs som tydlig av både nämnden och verksamheten. Ett exempel på detta är målsättningarna inom landsbygdsutveckling. Granskningen visar dock att nämnden inte tillräckligt tydliggjort sina målsättningar och nämndens bidrag till kommunfullmäktiges mål genom en av nämnden antagen dokumenterad plan för verksamheten. Nämndens resurser för administration är begränsade med hänvisning till organisationens storlek och budgetomslutning.

2.3. Revisionsfråga 2: Är uppföljning och rapportering av målen tillräcklig?

2.3.1. Iakttagelser

I Hudiksvalls kommuns reglemente framgår att nämnderna ansvarar för löpande uppföljning och utvärdering av verksamheterna inom sitt ansvarsområde. I detta ansvar ligger bland annat att övervaka att de av fullmäktige fastställda målen och planerna för verksamheten och ekonomin efterlevs samt att nämndens löpande förvaltning handhas rationellt och ekonomiskt. I Hudiksvalls kommun följs kommunens ekonomi, verksamhet och åtaganden löpande upp under året genom månadsrapporter, delårsbokslut och årsbokslut. Löpande uppföljning sker månadsvis genom att varje förvaltning lämnar en månadsrapport till sin nämnd. En gång per år ska nämnderna lämna en delårsrapport med årsprognos till kommunstyrelsen. Efter årets slut gör varje nämnd ett bokslut över det gångna årets verksamhet.

Av genomförd protokollgranskning av Svågadalsnämndens protokoll perioden januari 2020-mars 2021 konstateras att nämnden löpande tar del av följande ärenden:

- *Rapport från verksamhet, personal samt arbetsmiljö*
- *Ekonomisk redovisning*
- *Pågående arbete*
- *Verkställda beslut*

Rapport från verksamheten, personal samt arbetsmiljö består av information om det arbete som pågår inom verksamheten (exempelvis skola och hemtjänst) och om arbetet pågår enligt plan. Den *ekonomiska rapporteringen* som lämnas månadsvis innehåller en redogörelse om nämndens ekonomi och ekonomin i förhållande till budget. Vidare lämnas förklaringar till den ekonomiska ställningen. *Pågående arbete* innehåller information om nämndens pågående insatser kring fiber, landsbygdsutveckling och ödeshusprojektet. Vidare noteras att ”insatser i förhållande till den upprättade aktivitetslistan” som ovan nämnts, har redovisats under punkten. Punkten *verkställda beslut* redogör för vilka insatser som verkställts eller inte. Rapporteringen som nämnden tar del av ovan är i huvudsak muntlig.

En mer omfattande uppföljning och rapportering av målen ska enligt kommunens styrmodell göras vid delårsbokslut och årsbokslut. I Svågadalsnämndens *verksamhetsrapport 2020*, daterad 2020-08-31, redovisas ett avsnitt av det ekonomiska resultatet, personalstruktur, samt en avstämning mot de indikatorer som finns för att mäta måluppfyllelse av kommunfullmäktiges verksamhetsmål. Det ekonomiska avsnittet innehåller information om budget och utfall för perioden och prognostiserad avvikelse mot budget per helår. Beträffande personalstrukturen finns information om antalet anställningar i olika anställningsformer, genomsnittlig sysselsättningsgrad, samt könsfördelning. I verksamhetsrapporten per 2020-08-31 noterar vi att en övervägande del av verksamhetsmålen saknar både bedömning, trend och resultat/utfall.

I Svågadalsnämndens verksamhetsrapport 2020, daterad 2020-12-31, innehåller rapporteringen liknande information som vid delårsbokslutet. Rapporteringen innehåller också viktiga händelser under året, effekter av pandemin, samt framtida utmaningar. I årsbokslutet noteras att målen har en bedömning (grön, gul, röd) men ett tydligt resultat presenteras inte eller information om vad bedömningen baseras på. Kopplat till bedömningen saknas därmed en kommentar om resultat och förklaring till bedömningen.

Vid sakgranskning framgår att kommentarer finns i rapporteringarna ovan men att dessa möjligen är kortfattade. Vidare anges att kommunledningen uppmanar till att beskriva insatser kortfattat i Hypergene.

Av genomförd protokollgranskning av Svågadalsnämndens protokoll går det inte att tydligt utläsa om nämnden tagit del av eller tagit ställning till verksamhetsrapporterna vid delårsbokslutet eller vid årsbokslutet.

Utöver ovanstående rapporteringstillfällen följer nämnden upp sin verksamhet genom förenings- och dialogträffar. Vidare genomförs en löpande avstämning mot aktivitetslistan/checklistan. I intervjuer med nämndens presidium beskrivs uppföljningsrutinerna som väl fungerade och nämnden bedömer att uppföljningen är tillräcklig. Nämnden har också en nära dialog gentemot medborgare och föreningar.

2.3.2. Bedömning

Vi bedömer revisionsfrågan som **delvis uppfylld**.

Granskningen visar att Svågadalsnämnden löpande tar del av information avseende verksamhet, personal, arbetsmiljö samt ekonomi genom en muntlig återrapportering. Nämnden bedömer uppföljningsrutinerna som väl fungerande uppföljningen upplevs som tillräcklig.

Vi bedömer att nämndens uppföljning av kommunfullmäktiges verksamhetsmål som inte helt tillräcklig, detta då bedömning, trend och resultat saknas vid delårsbokslut och vid årsbokslutet saknas en tydlig rapportering av resultat och förklaring till måluppfyllelsen. Vidare kan vi för granskningen inte på ett tydligt sätt verifiera att nämnden tagit del av eller tagit ställning till verksamhetsrapporterna vid delårsbokslutet eller vid årsbokslutet.

2.4. Revisionsfråga 3: Genomförs analyser av utveckling av ekonomi, verksamhet och kvalitet?

2.4.1. Iakttagelser

Den löpande rapporteringen av verksamhet, ekonomi och kvalitet görs månadsvis till nämnden. Som tidigare nämnt är detta i huvudsak en muntlig rapportering och dessa analyser dokumenteras inte. Viss analys kan återges i samband med informationspunkter vid nämndens sammanträden och därmed dokumenteras i protokoll. Analys av ekonomi, verksamhet och kvalitet görs i huvudsak av platschef med stöd av en förvaltningsekonom på ekonomiavdelningen som hjälper till med ekonomiska rapporter. Vidare får verksamheten hjälp av personalenhet och löneenheten. Till detta används systemet Hypergene där personaldata och sjukfrånvaro läggs in automatiskt. Platschef beskriver stödet som tillräckligt.

Nämndernas årliga åtaganden ska gentemot kommunfullmäktige följas upp och redovisas i delårsbokslut och årsbokslut. Verksamhetsrapporten per delår 2020 innehåller ett avsnitt avseende budget och utfall för perioden och prognostiserad avvikelse mot budget per helår. Personalstrukturen innehåller information om antalet anställningar i olika anställningsformer, genomsnittlig sysselsättningsgrad, samt könsfördelning. Som tidigare nämnts saknar verksamhetsrapporten per 2020-08-31 för en övervägande del av verksamhetsmålen både bedömning, trend och resultat/utfall. Även årsrapporten saknar kommentarer där förklaring och analys görs av grunder och orsaker till bedömningen av måluppfyllelse. Som ovan nämnts i revisionsfråga 2 framgår vid sakgranskning att kommentarer finns i rapporteringarna ovan men att dessa möjligen är kortfattade. Vidare anges att kommunledningen uppmanar till att beskriva insatser kortfattat i Hypergene.

2.4.2. Bedömning

Vi bedömer revisionsfrågan som **delvis uppfylld**.

Granskningen visar att det löpande görs analyser av ekonomi, verksamhet och kvalitet som redovisas för nämnden vid varje sammanträde. Dessa analyser är dock i huvudsak inte dokumenterade, men viss dokumenterad analys sker genom informationspunkter i protokoll. Vi bedömer att analyserna i verksamhetsrapporterna i delårsbokslutet och årsbokslutet kan utvecklas vad gäller redovisning av resultat/utfall samt orsaker till bedömningen av måluppfyllelse.

2.5. Revisionsfråga 4: Vidtas åtgärder utifrån analysernas resultat?

2.5.1. Iakttagelser

Av genomförd protokollgranskning av Svågadalsnämndens protokoll perioden januari 2020-april 2021 noteras inga särskilda vidtagna åtgärder utifrån den rapportering som lämnas avseende ekonomi, verksamhet och kvalitet, utan nämnden godkänner och tackar för informationen.

Av sakgranskning framgår att vidtagna åtgärder inte redovisas fullt ut med hänvisning till Svågadalsnämndens och Svågadalsförvaltningens förhållandevis unika uppbyggnad. Nämnden arbetar nära verksamheten med mycket god insyn, och den föredragande tjänstemannen är också den ende inom förvaltningen som tar tjänstemannabeslut rörande ekonomiska frågor. Vidare beskrivs det budgetmässiga utrymmet för att fatta beslut som begränsat då stora delar av nämndens budget består av lokaler och personal.

Som tidigare nämnts används den upprättade checklisten/aktivitetslistan som ett verktyg för nämnden att systematiskt följa det som ska genomföras och vad som har åstadkommit. Aktivitetslistan är dock att betrakta som ett arbetsmaterial och är inte ett formellt uppföljningsdokument. Genom att en avstämning mot aktivitetslistan görs löpande säkerställer nämnden också att uppdrag ges till verksamheten vid behov.

I protokoll noteras att under punkten *pågående arbete* ges lite olika uppdrag till platschefen. Exempel på uppdrag är att jobba vidare med att få till ett paketombud i dalen samt väcka frågan om medicinsk fotvård med Region Gävleborg.

2.5.2. Bedömning

Vi bedömer revisionsfrågan som **delvis uppfylld**.

Granskningen visar att nämnden använder den upprättade checklisten/aktivitetslistan som ett verktyg för nämnden att systematiskt följa det som ska genomföras och vad som har åstadkommit. Nämnden ger uppdrag till platschefen under punkten *pågående arbete*. Vidare visar granskningen att vidtagna åtgärder inte redovisas fullt ut i protokoll med hänvisning till Svågadalsnämndens och Svågadalsförvaltningens förhållandevis unika uppbyggnad.

Eftersom vi för granskningen inte kan verifiera på ett tydligt sätt genom protokollgranskning att nämnden tagit del av eller agerat på verksamhetsrapporterna vid delårsbokslutet eller vid årsbokslutet försvårar det för nämnden att på ett transparent sätt vidta åtgärder i nära anslutning till rapporteringen utifrån analyseras resultat.

3. Revisionell bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hudiksvalls kommun genomfört en granskning av Svågadalsnämndens styrning, ledning och uppföljning. Syftet med granskningen har varit att bedöma om Svågadalsnämndens styrning, ledning och uppföljning av nämndens verksamhet och ekonomi är tillräcklig för att bedriva en ändamålsenlig verksamhet.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Svågadalsnämnden *inte helt* säkerställt att styrning, ledning och uppföljning av nämndens verksamhet och ekonomi är tillräcklig för att bedriva en ändamålsenlig verksamhet.

3.1. Rekommendationer

Baserat på granskningens iakttagelser lämnas ett antal rekommendationer till Svågadalsnämnden. Rekommendationerna syftar till att både säkerställa *en tillräckligt ändamålsenlig* styrning, ledning och uppföljning och bör anpassas efter Svågadalsnämndens verksamhets storlek och uppbyggnad. Vidare syftar rekommendationerna till att stärka nämndens legitimitet:

- Säkerställ att nämndens målsättningar och viljeriktning tydliggörs genom en dokumenterad plan för verksamheten som antas av nämnden. Detta för att öka transparensen i nämndens styrning.
- Säkerställ att uppföljning av nämndens verksamhet och mål rapporteras till nämnden på ett tydligt sätt och att detta går att utläsa i nämndens protokoll i syfte att öka spårbarheten.
- Säkerställ att analyser dokumenteras tillräckligt.

2021-06-14

Uppdragsledare
Malou Olsson

Projektledare
Anders Törnqvist

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Hudiksvalls kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2021-02-22. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.