



# UPPFÖLJANDE GRANSKNING

Tidaholms kommun

November 2022

## **BAKGRUND**

I de förtroendevalda revisorernas uppdrag ingår att följa upp tidigare granskningar för att se vilka resultat granskningarna givit. Syftet är att granska de åtgärder som vidtagits inom identifierade förbättringsområden samt vilka resultat som uppnåtts. Revisorerna har under perioden 2018–2021 genomfört ett antal olika fördjupade granskningsprojekt inom Tidaholms kommun. I granskningsrapporterna har iakttagelser och rekommendationer lämnats.

Baserat på granskningsobjektens väsentlighet, svaret på revisionsfrågan samt de svar som nämnden lämnat efter genomförda granskningen har revisorer gjort ett urval av fördjupande granskningar att följa upp:

- Ekonomistyrning inom social- och omvårdnadsnämnden.
- Sammanslagning samhällsbyggnad.
- Delegationsordning.
- Kvalitet inom äldreomsorgen.
- Kommunstyrelsens styrning och ledning.

## **SYFTE OCH AVGRÄNSNING**

Granskningens syfte är att granska de åtgärder som vidtagits inom identifierade förbättringsområden samt vilka resultat som uppnåtts. Granskningen omfattar ett urval av de prioriterade granskningarna enligt revisorerna som genomförts under 2018–2021.

# REVISIONSFRÅGA

*Har kommunstyrelsen och nämnderna vidtagit tillfredställande åtgärder till följd av tidigare fördjupade granskningar?*

## **Underliggande frågeställningar**

- På vilket sätt har berörd nämnd behandlat granskningen?
- Vilka beslut har fattats till följd av granskningens rekommendationer?
- Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten? Ligger åtgärderna
- linje med nämndens missivsvar.
- Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**Granskning av kommunstyrelsens styrning och ledning**

# Kommunstyrelsens styrning och ledning

## Rekommendation 1:

Kommunstyrelsen rekommenderas att formalisera och strukturera uppsiktspliktens innebörd, omfattning och genomförande.

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**KS svar:** "Tidigare kommundirektör gav kanslichef i uppdrag att ta fram en riktlinje för hur kommunstyrelsen ska utöva sin uppsiktsplikt. Dåvarande kanslichef hann inte göra klart den innan hon slutade och uppdraget lämnades över till nuvarande kanslichef som har för avsikt att arbeta fram en riktlinje under hösten som sedan kommunstyrelsen får fatta beslut om. Avsnittet om uppsiktsplikt i årsredovisningen har uppdaterats utifrån rekommendationen och tydliggjorde hur arbetet utförs (s. 30 f)".

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**KS svar:** " Ingen uppföljning har genomförts. Riktlinjen har tydliggjorts kring kommunstyrelsens arbete med uppsiktplikten.

## Rekommendation 2:

Kommunstyrelsen rekommenderas att tillse att uppsikt även utövas över andra aspekter (än ekonomin) av nämndernas verksamheter på ett strukturerat och systematiserat sätt.

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**KS svar:** " Kommunstyrelsen utövar uppsikt över andra områden än ekonomin (t.ex. avtalssamverkan, arbete med dataskyddsförordningen, ej verkställda beslut, intern kontroll. se vidare s. 30 f i årsredovisningen). Under covid-19-pandemin inhämtades alla nämnds- och delegationsbeslut som fattats på grund av pandemin för att kunna följa nämndernas åtgärder. Övriga områden kommer att anges i riktlinjen för att tydliggöra strukturen".

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**KS svar:** " Ingen uppföljning har genomförts. Riktlinjen har tydliggjorts kring kommunstyrelsens arbete med uppsiktplikten.

## Rekommendation 3:

Kommunstyrelsen rekommenderas att verka för kontinuitet och långsiktighet vid utformning av strategiska mål och strategier.

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**KS svar:** "Kommunledningsförvaltningen arbetar med att ta fram ett förslag till ny riktlinje för målstyrning samt en ny rutin för målstyrning inför budgetprocessen våren 2023. Förslaget till riktlinje anger att strategiska mål ska följa mandatperioderna. Enligt förslaget ska nya strategiska mål föreslås till fullmäktige av den kommunstyrelse som tillträder efter ett val, och fastställas av fullmäktige att ligga fast under 4 år. Under det fjärde året tar den nyvalda kommunstyrelsen fram förslag inför de kommande 4 åren".

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**KS svar:** En ny riktlinje och modell för målstyrning kan utvärderas tidigast efter årsredovisningen i maj 2024. Behovet av att förbättra kommunens modell för målstyrning blev särskilt tydligt, och därmed en prioriterad fråga för enheten ekonomi och verksamhetsstyrning vid KLF.

# Kommunstyrelsens styrning och ledning, fort

## Rekommendation 4:

Kommunstyrelsen rekommenderas att förtydliga kopplingen mellan mål och medel samt säkerställ att mål och medel harmoniserar.

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**KS svar:** "Kommunledningsförvaltningen arbetar med att ta fram ett förslag till ny riktlinje för målstyrning samt en ny rutin för målstyrning inför budgetprocessen våren 2023. I dessa förslag till styrdokument tydliggörs hur kopplingen mellan fördelningen av medel och politiskt antagna mål ska stärkas och tydliggöras, och hur det ska säkerställas att mål och medel harmonierar".

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**KS svar:** En ny riktlinje och modell för målstyrning kan utvärderas tidigast efter årsredovisningen i maj 2024. Behovet av att förtydliga kopplingen mellan fördelning av medel och mål blev särskilt tydligt, och därmed en prioriterad fråga för enheten ekonomi och verksamhetsstyrning vid KLF.

## Rekommendation 5:

Kommunstyrelsen rekommenderas att utreda ändamålsenlighet av nuvarande riktlinje avseende nämndernas över- och underskott.

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**KS svar:** "KS/KF beslutade i samband med ÅR 2021 att avskriva nämndernas överskott/underskott. (nämndernas underskott/överskott hanterades och beskrevs i ekonomistyrningsprinciperna (SPB-dokumentet) inte i en riktlinje)".

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**KS svar:** "KS/KF beslutade i samband med ÅR 2021 att avskriva nämndernas överskott/underskott. (nämndernas underskott/överskott hanterades och beskrevs i ekonomistyrningsprinciperna (SPB-dokumentet) inte i en riktlinje)".

# Kommunstyrelsens styrning och ledning, fort

## IAKTAGELSER & KOMMENTARER

- Av kommunfullmäktiges sammanträdesprotokoll 20 december 2021, framgår av beslut att revidera reglemente för kommunstyrelsen. Av kommunstyrelsens sammanträdesprotokoll 9 februari 2022 framgår samtliga nämnder är anställningsmyndighet.
- Av lämnat svar framgår att genomgång av delegationsordning genomförts dock finns det inte underlag som styrker detta. Med anledning av att det saknas det underlag och kan vi därför inte dra några slutsatser.
- Av sammanträdesprotokoll från 2021/22 framgår att kommunstyrelserna och nämnderna reviderat delegationsordningarna. I vilken omfattning delegationsordningarna uppdateras årligen har vi inte erhållit något tillfredsställande underlag varför vi inte kan dra några slutsatser.
- Av lämnat svar framgår att inga åtgärder vidtagit avseende rekommendation ”att bedöma om antal delegater och beloppsgränser kopplat till upphandling och inköp är rimliga i förhållande till verksamhetens och delegatens ansvarsområde.
- Av lämnat svar framgår att samtliga reglementen har reviderats och uppdaterat samt att respektive nämnd är en anställningsmyndighet. I vilken omfattning personalärendena hanteras likvärdigt bland nämnderna har vi inte erhållit underlag för.

## SLUTBEDÖMNING:

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen **till stor del** vidtagit tillfredsställande åtgärder till följd av granskning av kommunstyrelsens styrning och ledning.

# Granskning av delegationsordning



# Delegationsordning

## Rekommendation 1

Kommunstyrelsen och nämnder rekommenderas att säkerställ att förvaltningschefens vidaredelegering tydligare dokumenteras och att kommunstyrelsen får information om ev. beslut med stöd av vidaredelegation.

-----  
**Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?**

**KS svar:** "Kommunstyrelsen är inte längre anställningsmyndighet utan det är respektive nämnd, vilket även innebär att det inte längre är aktuellt att vidaredelegera personalärenden till förvaltningschefer. Dessa ärenden var tidigare vidaredelegerade".

**Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?**

**KS svar:** " Ingen särskild uppföljning.

Med hänsyn till ändringen av reglementet och att det därmed togs bort ur delegationsordningen har rekommendationen inte medfört några andra särskilda effekter utöver det.

## Rekommendation 2

Kommunstyrelsen och nämnder rekommenderas att tydliggör gränsen mellan verkställighet och beslut i delegationsordningen, alternativt överväga att beslut av verkställighetskaraktär inte finns medtagna i delegationsordningen.

-----  
**Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?**

**KS svar:** "Kanslichef och kommunjurist har gått igenom kommunstyrelsens delegationsordning och bedömt att det inte fanns några delegationsbeslut som egentligen är verkställighet".

**Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?**

**KS svar:** Ingen särskild uppföljning.

## Rekommendation 3

Kommunstyrelsen och nämnder rekommenderas att tillse att delegationsordningarna uppdateras minst en gång per mandatperiod.

-----  
**Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?**

**KS svar:** "Kanslichef och kommunjurist har gått igenom kommunstyrelsens delegationsordning och bedömt att det inte fanns några delegationsbeslut som egentligen är verkställighet".

**Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?**

**KS svar:** Ingen särskild uppföljning.

Det har konstaterats att delegationsordningen uppdateras mer än minst en gång per mandatperiod.

# Delegationsordning, forts

## Rekommendation 4

---

Kommunstyrelsen och nämnder rekommenderas att bedöma om antal delegater och beloppsgränser kopplat till upphandling och inköp är rimliga i förhållande till verksamhetens och delegatens ansvarsområde.

---

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**KS svar:** "Förvaltningen kan konstatera att det inte skett några särskilda åtgärder utifrån den här rekommendationen".

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**KS svar:** Ingen särskild uppföljning.

Inga effekter, det kan dock konstateras att det är lämpligt med en översyn med anledning av rekommendationen.

## Rekommendation 5

---

Kommunstyrelsen och nämnder rekommenderas att genomföra en översyn av delegationer kopplat till personalärenden så dessa ärenden hanteras likvärdigt i nämnderna.

---

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**KS svar:** "Sedan granskningen har en ändring skett i reglementena som innebär att kommunstyrelsen inte längre är anställningsmyndighet, utan det är varje nämnd. Som en konsekvens därav har kommunstyrelsen beslutat ändra delegationsordningen samt att uppmana nämnderna att ta in motsvarande avsnitt i sina delegationsordningar".

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**KS svar:** Ingen särskild uppföljning.

Med hänsyn till ändringen av reglementet och ändringen av delegationsordningen i konsekvens därav har rekommendationen inte medfört några andra särskilda effekter utöver det.

# Delegationsordning, forts

## IAKTAGELSER & KOMMENTARER

- Av kommunfullmäktiges sammanträdesprotokoll 20 december 2021, framgår av beslut att revidera reglemente för kommunstyrelsen. Av kommunstyrelsens sammanträdesprotokoll 9 februari 2022 framgår samtliga nämnder är anställningsmyndighet. Vår bedömning är att kommunstyrelsen och övriga nämnder vidtagit åtgärder.
- Av lämnat svar framgår att genomgång av delegationsordning genomförts dock finns det inte underlag som styrker detta. Med anledning av att det saknas det underlag och kan vi därför inte dra några slutsatser.
- Av sammanträdesprotokoll från 2021/22 framgår att kommunstyrelserna och nämnderna reviderat delegationsordningarna. I vilken omfattning delegationsordningarna uppdateras årligen har vi inte erhållit något tillfredsställande underlag varför vi inte kan dra några slutsatser.
- Av lämnat svar framgår att inga åtgärder vidtagit utifrån revisionens rekommendation. Vi bedömer att ovanstående rekommendation kvarstår.
- Det har noterats att samtliga reglementen har reviderats och uppdaterat samt att respektive nämnd är en anställningsmyndighet. I vilken omfattning personalärendena hanteras likvärdigt bland nämnderna har vi inte erhållit underlag för.

## SLUTBEDÖMNING

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen **till stor del** vidtagit tillfredsställande åtgärder till följd av granskning av delegationsordning.

# Ekonomistyrning inom social- och omvårdnadsnämnden (SON)

# Ekonomistyrning inom SON

## Rekommendation 1

SON rekommenderas att vidta kraftfulla och mer verkningsfulla åtgärder i syfte att bryta den negativa ekonomiska utvecklingen och få en ekonomi i balans.

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**Nämndens svar:** "Ett antal åtgärder vidtogs 2020 och 2021. Utfallet 2021 var en budget i balans".

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**Nämndens svar:** "Effekterna av anpassningarna har följts upp genom de ekonomiska uppföljningarna som sker månadsvis.

Granskningens rekommendationer var en av fler aspekter som innan anpassningsåtgärderna kunde beredas och vidtas som pekade på att nämnden behövde vidta större anpassningsåtgärder än vad som hade gjorts ditintills".

## Rekommendation 2

SON rekommenderas att förtydliga sambandet mellan verksamhetsmål och resursfördelning.

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**Nämndens svar:** "Arbetet med att förtydliga sambandet mellan verksamhetsmål och resursfördelning pågår".

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**Nämndens svar:** "Det finns inget att följa upp i nuläget. Granskningens rekommendationer har bidragit till att koppling mellan verksamhetsmål och resursfördelning nu ses över".

## Rekommendation 3

SON rekommenderas att säkerställa förutsättningar för en tillfredsställande ekonomistyrning, bl.a. att ekonomisk information och beslutsunderlag är tydliga, tillförlitliga och aktuella.

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**Nämndens svar:** "Nämnden angav i svaret till revisorerna vid granskningstillfället följande: Nämnden anser sig kunna följa kostnaderna på ett adekvat sätt. Nämnden har fortsatt månatliga ekonomiska uppföljningar med periodiserat månadsresultat samt helårsprognos".

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**Nämndens svar:** "Genom att motta månatliga rapporter. Granskningens rekommendationer har inte medfört några konkreta effekter. Arbetssättet med månatliga rapporter föregår granskningen".

# Ekonomistyrning inom SON, forts

## IAKTAGELSER & KOMMENTARER

- Av erhållet underlag och av lämnat svar bedömer vi att nämnden vidtagit åtgärder avseende rekommendationen om att få en ekonomi i balans.
- Med anledning av att arbetet med att förtydliga sambandet mellan verksamhetsmål och resursfördelning är pågående kan vi inte dra några slutsatser.
- Av lämnat svar och underlag svårt att se vilka åtgärder som vidtagits avseende rekommendation ” *att säkerställa förutsättningar för en tillfredsställande ekonomistyrning, bl.a. att ekonomisk information och beslutsunderlag är tydliga, tillförlitliga och aktuella*”.

## SLUTBEDÖMNING

Vår sammanfattande bedömning är att SON **till stor del** vidtagit tillfredsställande åtgärder till följd av granskning av ekonomistyrning.

# Kvalitet inom äldreomsorgen

# Kvalitet inom äldreomsorgen

## Rekommendation 1

SON rekommenderas att utreda om redovisade kostnader för hemtjänsten och särskilt boende (kr/brukare) är rättvisande.

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**Nämndens svar:** "Förvaltningen presenterade rapporten Uppföljning av åtgärder gällandefördjupad granskning av hemtjänsten och dess kostnader vid nämndens sammanträde i januari 2022. Kostnaderna som hade angivits var inte rättvisande, vilket berodde på bristande statistikrapportering samt otydliga instruktioner från RKA vilket medförde att många andra kommuner rapporterade lägre kostnader än vad som faktiskt förelåg. RKA har sedan detta gjort om nyckeltalen".

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**Nämndens svar:** "Nämnden har årligen följt rapporteringar av nyckeltal som numer är rättvisande. Verksamheten har fått bekräftat att den bedrivs lika effektivt som i andra kommuner".

## Rekommendation 2

Social- och omvårdnadsnämnden rekommenderas att genomföra en översyn av befintliga styrdokument och uppdatera dem med aktuella uppgifter.

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**Nämndens svar:** "En inventering är gjord, uppdatering av styrdokument pågår".

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**Nämndens svar:** "Nämnden har ännu inte fattat beslut om att anta reviderade riktlinjer.

Verksamhet har i och med inventeringen fått en bättre överblick avseende vilka styrdokument som finns och vilka som har behövts uppdateras".

## Rekommendation 3

SON rekommenderas att aktivare följa upp verksamhetsmål kopplat till kvalitet (genom att exempelvis analysera skillnader på enhets- och områdesnivå).

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**Nämndens svar:** "I nämndens ursprungliga svar på revisorernas granskning står följande: "Det finns fler mått som är viktiga att ha i åtanke när kvalitén ska bedömas, exempel på detta är mått som följs i verksamhetsplanen (andel riskbedömningar som görs kring bland annat munhälsa och fall) men även i den årliga patientsäkerhetsberättelsen och i det systematiska kvalitetsarbetet, exempelvis avvikelshanteringar och Lex Maria/Lex Sarah." Dessa parametrar följs upp i verksamhetsberättelse och patientsäkerhetsberättelse".

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**Nämndens svar:** "Genom verksamhets- och patientsäkerhetsberättelserna. Inga konkreta effekter".



# Kvalitet inom äldreomsorgen, forts

## Rekommendation 4

SON rekommenderas att tydligare agera på avvikelser i verksamhetsmålen

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**Nämndens svar:** "Nämnden har blivit mer aktiv med att ge uppdrag till förvaltningen att rapportera inom utvecklingsområden inom olika verksamheter".

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**Nämndens svar:** "Beslut om uppdrag och efterföljande beslut efter genomfört uppdrag. Nämnden har tagit en mer aktiv roll i att besluta om uppdrag till förvaltningen".

## Rekommendation 5

SON rekommenderas att arbeta för att få en högre personalkontinuitet inom hemtjänsten.

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**Nämndens svar:** "Nämnden har infört helgtjänster, vilket förväntas öka kontinuiteten (utvärdering pågår)".

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**Nämndens svar:** "Har ännu inte följs upp av nämnden. Införandet av helgtjänster har haft effekten att det inte funnits lika många vakanser att hantera på helgerna".

## Rekommendation 6

SON rekommenderas att fortsätta ett aktivt arbete med sitt systematiska kvalitetsarbete.

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**Nämndens svar:** "Förvaltningen har fortsatt redovisat sitt systematiska kvalitetsarbete för nämnden i samband med delårsbokslut och verksamhetsberättelse (patientsäkerhetsberättelse redovisas bara årsvis)".

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**Nämndens svar:** "Genom verksamhets- och patientsäkerhetsberättelserna samt delårsbokslut. Inga konkreta effekter".

# Kvalitet inom äldreomsorgen, forts

## IAKTAGELSER & KOMMENTARER

- SON har vidtagit åtgärder avseende rekommendationen gällande kostnaderna för hemtjänsten och särskilt boende. Erhållet material redogör att till följd av revisionens granskning har SON sett över kostnaderna och genomfört en analys av detta.
- SON har genomfört en inventering av samtliga styr- och stöddokument. Uppdatering av styrdokument har inte skett.
- Av lämnat svar och underlag svårt att se vilka åtgärder har SON vidtagit avseende rekommendation ” *att aktivare följa upp verksamhetsmål kopplat till kvalitet (genom att exempelvis analysera skillnader på enhets- och områdesnivå)*”.

## SLUTBEDÖMNING:

Vår sammanfattande bedömning är att social- och omvårdnadsnämnden **till stor del** vidtagit tillfredställande åtgärder till följd av granskning av kvalitet inom äldreomsorgen.

# Granskning av sammanslagning samhällsbyggnad

# Sammanslagning samhällsbyggnad

## Rekommendation 1:

Att bli mer involverad, delaktig och drivande i det återstående arbetet kring sammanslagningen.

-----

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**Nämndens svar:** "Det kvarstår inga delar av sammanslagningen. SBN har dock deltagit aktivt i två andra organisationsjusteringar liknande sammanslagningen. Införandet av måltidsenhet och näringslivsfunktion".

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**Nämndens svar:** "Avseende måltid har nämnden planerat att anta en slutrapport för införandet av måltidsorganisationen vid mötet i december. Då sammanslagningen nu är inne i en permanent fas är det svårt att utvärdera effekterna framförallt då få mätetal finns från innan 2019".

## Rekommendation 2:

Att utvärdera effekterna (arbetsmiljö, kvalitet och kostnad) av sammanslagningen och vidta åtgärder om förväntat resultat inte uppnås.

-----

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**Nämndens svar:** "Nämnden följer via årliga redovisningar arbetsmiljön i förvaltningen. Eventuella åtgärder redovisas".

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**Nämndens svar:** "Medarbetarundersökningar genomfördes 2017,2019,2021. Det framkommer inget tydligt i jämförelserna avseende arbetsmiljö mellan. Mätningarna. Mätetal inom kvalitet saknas jämfört med innan 2019. Kostnad är svårt att bedöma, men nämnden kan konstatera att måluppfyllnaden varit god under perioden 2019-2022 trots att anpassningar ekonomiskt genomförts på ett antal miljoner kr under perioden".

## Rekommendation 3:

Att vid nya/kommande väsentliga förändringar inkl. omorganisationer bättre förankra syftet och mål med förändringen med de som berörs av detta samt i större utsträckning beakta hur kunder/brukare påverkas.

-----

Vilka åtgärder har vidtagits inom berörd förvaltning för att verkställa besluten?

**Nämndens svar:** Organisationsförändringar inom befintligt uppdrag bedöms i huvudsak vara verksamhet och ingen politisk fråga. Förändring av reglemente beslutas politiskt och risk och konsekvensanalys ligger till grund för beslutet.

Har nämnden utvärderat/följt upp ev. effekter av genomförda åtgärder? I så fall vilka effekter har granskningens rekommendationer medfört i verksamheten?

**Deloitte:** Av lämnat underlag saknas det svar på om nämnden har utvärderat och följt upp effekter av genomförda åtgärder

# Sammanlagning samhällsbyggnad, forts

## IAKTAGELSER & KOMMENTARER

- Bristen på underlag gör det svårt att verifiera i vilken omfattning samhällsbyggnadsnämnden vidtagit åtgärder av revisionens lämnade rekommendationer samt vilka eventuella effekter som uppnåtts i verksamheten pga. vidtagna åtgärder.
- Av nämndens sammanträdesprotokoll 23 september 2021 kan vi se att förvaltningen informerade nämnden om näringslivsorganisationen. Vid sammanträdet den 24 mars 2022 fick samhällsbyggnadsnämnden information från förvaltningen kring måltidsenheten.
- Utöver har vi tagit del av en sammanställning av medarbetarenkäten för samhällsbyggnadsförvaltningen. Vi kan konstatera att medarbetarenkäten under 2021 i stort inte skiljer sig från 2019.

## SLUTBEDÖMNING

Vår sammanfattande bedömning är att samhällsbyggnadsnämnden till viss del vidtagit tillfredställande åtgärder till följd av granskning av sammanlagning samhällsbyggnad.

# Svar på revisionsfråga

*Har kommunstyrelsen och nämnderna vidtagit tillfredställande åtgärder till följd av granskningarna?*

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen **till stor del** vidtagit tillfredställande åtgärder till följd av granskning av tidigare genomförda granskningar.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s more than 415,000 people worldwide make an impact that matters at [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.