

Plats och tid	Ebelingrummet, stadshuset klockan 08.30-11.45 Ajournering klockan 09.45 – 09.55
Ledamöter	Lars-Göran Karlsson (S) ordförande, Peter Utas (M) 1:e vice ordförande, Peter Laufer (SD) 2:e vice ordförande, Lena Blomkvist (S), Marita Sfer (S), Börje Lindqvist (M), Tommy Ellfolk (M), Lars-Åke Phuthom (SD), Jukka Tähkävuori (V)
Tjänstgörande ersättare	Robert Värn Styrländer (M), Markus von Martens (C)
Övriga närvarande	Suzan Östman Bäckman samordningschef, Marianne Hagman förvaltningschef, Ola Bjerding förvaltningschef, Ann-Kristin Rydberg nämndsekreterare

Utses att justera Lars-Åke Phuthom

Justeringens plats och datum Stadshuset 2024-06-14

Paragrafer 28

Sekreterare
Ann-Kristin Rydberg

Ordförande
Lars-Göran Karlsson

Justerande
Lars-Åke Phuthom

Anslag/Bevis Protokoll är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Anslaget sätts upp 2024-06-14 Anslaget tas ner 2024-07-06

Förvaringsplats för protokollet Serviceförvaltningen, nämnd- och registraturenheten

Innehållsförteckning

Svar på kommunrevisionens grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder 2023	3
---	---

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

§ 28

TSN/2024:21

Svar på kommunrevisionens grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder 2023

Beslut

1. Förslag till svar över revisionsrapporten *Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023* antas och överlämnas till kommunrevisionen och till kommunstyrelsen.
2. Paragrafen justeras omedelbart.

Ärendebeskrivning

KPMG har av Eskilstuna kommuns förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredsställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av underlag såsom strategisk inriktning, årsplan, budget, verksamhetsplaner, delårsrapporter, årsredovisning, risk- och väsentlighetsanalyser, internkontrollplaner samt uppföljningsdokument av olika slag
- Underlaget har legat till grund för dialogmöten med nämnder och styrelsens presidium
- Protokollsgranskning

I revisionsrapporten finns bakomliggande iakttagelser och bedömningar samt rekommendationer till nämnderna och kommunstyrelsen. Revisorerna önskar att kommunstyrelsen och granskade nämnder yttrar sig om iakttagelser och rekommendationer i rapporten senast 2024-06-15.

Revisionens samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Justerandes sign		Utdragsbestyrkande
------------------	--	--------------------

Granskningen visar på ett antal förbättringsområden, i synnerhet kopplat till verksamhetsstyrning och uppföljning av intern kontroll. Detta har föranlett en rad rekommendationer till kommunstyrelsen och granskade nämnder.

Torshälla stads nämnds svar

Mot bakgrund av granskningen rekommenderar revisionen kommunstyrelsen och granskade nämnder att:

1. **Verka för att samtliga mål har tillhörande indikatorer med tydliga målnivåer, i syfte att underlätta uppföljning av målen som helhet.**

Svar: Torshälla stads nämnd har fokus på frågor med stark lokal prägel med ansvar för kultur- och fritidsverksamhet, ort – näringslivs- och föreningsfrågor samt gatu- och parkverksamhet. Arbetet samordnas från kommunlednings-, kultur- och fritids samt samhällsbyggnadsförvaltningarna.

Samhällsbyggnadsförvaltningen har en bred verksamhet och klustrar åtaganden för att fånga så många verksamheter som möjligt under respektive åtagande. Varje åtagande samlar flera aktiviteter. Uppföljning av måluppfyllnad i förvaltningens verksamheter är därför komplex och vissa åtaganden är svåra att ha mätbara mål på då de exempelvis påverkas av invånarnas upplevelser och förhållanden som förvaltningen inte kan styra över såsom väder. Det kan vara svårt att mäta med indikatorer och målnivåer och alternativ uppföljning är resurskrävande. Samhällsbyggnadsförvaltningen arbetar kontinuerligt med att utveckla uppföljning och analys. I utvecklingsarbetet kommer fortsatt arbete med relevanta indikatorer att ske, på olika nivåer.

Kultur- och fritidsförvaltningen anser att uppföljning av måluppfyllnad i förvaltningens verksamheter dock är komplex då det ofta är mjuka värden i form av besökarnas och deltagarnas upplevelser, personliga utveckling, upplevda trygghet, framtidstro, avståndstagande från kriminalitet osv som är avgörande för bedömning av måluppfyllnad. Detta är svårt att mäta med indikatorer och målnivåer och alternativ uppföljning är resurskrävande. Förvaltningen arbetar kontinuerligt med att utveckla uppföljning och analys.

2. **Säkerställa att det vidtas erforderliga åtgärder vid budgetavvikelser.**

Svar: Månadsuppföljningar genom rapportering till nämnden genomförs vid nämndsammanträden av ekonomer från samtliga tre förvaltningar. Åtgärder vidtas alltid för att ha en budget i balans där det är möjligt.

3. **Tydliggöra hur den interna kontrollen ska bedrivas samt tydliggöra styrelsens och nämndernas delaktighet i riskbedömningar och framtagande av internkontrollpunkter.**

Svar: Förvaltningarna fortsätter med tidigare etablerad arbetsprocess för framtagande av internkontrollplanen, vilket bland annat innebär en workshop med nämndens ledamöter. Förvaltningarna deltar i det kommunövergripande internkontrollnätverket vilket är ett viktigt forum för dialog, kunskapsöverföring

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

och för utveckling av det kommunövergripande internkontrollarbetet.

4. **Utveckla strukturen av internkontrollplanerna och i samband med detta se över vilka områden / kontrollpunkter som inkluderas i internkontrollplanerna och tillse att internkontrollplanerna endast innehåller uppföljande kontroller och att övriga aktiviteter planeras på annat sätt.**

Svar: Under 2023 var nämndens samtliga kontrollmoment att betrakta som kontroller och inte aktiviteter. Det finns ansvarig för respektive kontrollmoment från berörd förvaltning.

5. **Erbjuda samtliga ledamöter utbildning i internkontroll för att säkerställa att det finns en samsyn och förståelse rörande vad intern kontroll är.**

Svar: Förvaltningarna ger nämndledamöterna en introduktionsutbildning i internkontroll vid varje ny mandatperiod. En kort repetition sker i samband med nämndens workshop kring riskbedömning.

Då behov av utbildning av ledamöter i nämnder och styrelsen är identifierat för hela kommunen så bedömer förvaltningarna att en central samordning av en sådan internkontrollutbildning vore effektivt samt att kvalitén kan säkerställas på en övergripande nivå.

Förslag till beslut

1. Förslag till svar över revisionsrapporten *Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023* antas och överlämnas till kommunrevisionen och till kommunstyrelsen.

Beslutet skickas till:
Kommunstyrelsen
Kommunrevision

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------